

# 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 «БІКСБІТ»

### I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІКСБІТ» (далі по тексту ТОВ «ФК «БІКСБІТ», «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 «БІКСБІТ» 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

*Вимоги до структури власності надавачів фінансових послуг*

Рядок балансу 1160 «Поточні фінансові інвестиції» у сумі 5 481 тис. грн. що становить 99,93% валюти балансу, відображає частку (99,65%) у статутному капіталі ТОВ "МАРЛІН КОНСАЛТ" (Код ЄДРПОУ: 43249839), яке в свою чергу володіє 75 % у статутному капіталі Товариства.

Дана фінансова інвестиція відображена за собівартістю, тоді як повинна відображатися за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Взаємне володіння частками і взаємний контроль між Товариством і об'єктом інвестування по відношенню одне до одного унеможливають вирішення наступних питань:

# Zeller

International Accounting Firm

- визначення щодо контролю та підконтрольності Товариства і об'єкта інвестування відповідно до п.7 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»;
- Товариством чи об'єктом інвестування повинна складатися консолідована фінансова звітність відповідно до п.4 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»;
- необхідність припинення визнання Товариством фінансової інвестиції за фінансовий актив (п.п.а) п.25 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Вищезазначені питання можливо буде вирішити тільки після приведення структури власності Товариства відповідно до вимог Постанови Правління Національного банку України Про затвердження Положення про вимоги до структури власності надавачів фінансових послуг від 14 квітня 2021 року №30.

Ці події або умови вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, в зв'язку з порушенням вимог до структури власності надавачів фінансових послуг.

*Річна фінансова звітність Товариства містить ряд невідповідностей МСФЗ, зокрема відсутні детальні розкриття щодо:*

- Подій після дати балансу.

Ми звертаємо увагу на те, що фінансова звітність Товариства затверджена до випуску його керівництвом 16 лютого 2022 року, Примітки до фінансової звітності за 2021 рік не розкривають (Примітка 7.6 «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, фінансових 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.

- Кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками, що не відповідає вимогам п.п. 31 та 34 МСФЗ 7.

- Судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

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

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

# Zeller

International Accounting Firm

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 2.3. «Припущення про безперервність діяльності», в якій зазначено, що 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 змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на Товариство, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Товариства, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, та примітках до неї.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні

Ці події та умови створюють рівень невизначеності та ризику, з яким Товариство, 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.

За винятком питання, зазначеного в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

## **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 Товариством 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 суттєве 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**

Товариство підготувало й подало 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,

# Zeller

International Accounting Firm

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.

## III. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

**Щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства, складеної за останній звітний період, що передував даті подання заяви про видачу ліцензії, 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 5 485 тис. грн. на дату складання звітності, і складався із зареєстрованого Статутного капіталу у розмірі 5 500 тис. грн. та непокритого збитку станом на 31.12.2021 року у розмірі (15) тис. грн..

Власний капітал Товариства відповідає встановленому нормативу, що вимагається п.159, п.160 «Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг» (затвердженого Постановою Правління Національного банку України 24 грудня 2021 року № 153).

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

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 п.159, п.160 «Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг» (затвердженого Постановою Правління Національного банку України 24 грудня 2021 року № 153).

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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІКСБІТ», як юридичної особи проведена Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією 08.10.2019 року, номер запису: 10741020000087897. Відповідно до Статуту Товариства предметом діяльності ТОВ «ФК «БІКСБІТ» є надання фінансових послуг з метою отримання прибутку.

Згідно зі Статутом Товариства від 08.10.2019 року та Рішенням єдиного засновника №1 від 27.09.2019 року, заявлений статутний капітал становить 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

На момент реєстрації Товариства Статутний капітал становив 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Частки учасників у Статутному капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

| Учасник  | Частка у статутному капіталі, % | Розмір частки, грн. |
|--|---------------------------------|---------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРЛІН КОНСАЛТ", Код ЄДРПОУ43249839, Україна, 04053, місто Київ, ПРОВУЛОК БЕХТЕРЕВСЬКИЙ, будинок 4А, офіс | 100                             | 5 500 000           |
| Резерв   | 100                             | 5 500 000           |

### **Оплата статутного капіталу здійснювалась грошовими коштами наступним чином:**

Учасником Товариства компанією ТОВ "МАРЛІН КОНСАЛТ" було сформовано Статутний капітал Товариства в повному розмірі, в сумі 5 500 000 грн., виключного грошовими

виписка, шляхом перерахуванням на банківський рахунок Товариства UA48325365 0000026502021370023, відкритий в АТ "КРЕДОБАНК", МФО 325365, що підтверджується випискою по особовим рахункам, а саме:

| № документа | Вид документа      | Дата документа | Сума, грн. | Призначення  |
|-------------|--------------------|----------------|------------|--|
| 1           | 2                  | 3              | 4          | 5  |
| 1           | Банківська виписка | 12.02.2020     | 100 500,00 | Внесок до статутного капіталу згідно Рішення єдиного засновника №1 ТОВ ФК БІКСБІТ від 27 вересня 2019 р. |
| 2           | Банківська виписка | 13.02.2020     | 200 000,00 | Внесок до статутного капіталу згідно Рішення єдиного засновника №1 ТОВ ФК БІКСБІТ від 27 вересня 2019 р. |
| Всього:     |                    |                | 300 500,00 |  |

Та шляхом перерахуванням на банківський рахунок Товариства UA253510050000026000879046993, відкритий в АТ "УкрСиббанк", МФО 351005, що підтверджується випискою по особовим рахункам, а саме:

| № документа | Вид документа      | Дата документа | Сума, грн.   | Призначення  |
|-------------|--------------------|----------------|--------------|--|
| 1           | 2                  | 3              | 4            | 5  |
| 1           | Банківська виписка | 30.12.2020     | 5 000 500,00 | Внесок до статутного капіталу згідно Рішення єдиного засновника №1 ТОВ ФК БІКСБІТ від 27 вересня 2019 р. |
| 2           | Банківська виписка | 31.12.2020     | 199 000,00   | Внесок до статутного капіталу згідно Рішення єдиного засновника №1 ТОВ ФК БІКСБІТ від 27 вересня 2019 р. |
| Всього:     |                    |                | 5 199 500,00 |  |

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

Відповідно до договору купівлі-продажу частки у Статутному капіталі ТОВ «ФК «БІКСБІТ» від 17.06.2021 року між ТОВ «МАРЛІН КОНСАЛТ» та Громадянином України - Гуменюк Олександром Володимировичем та акту приймання-передачі частки у Статутному капіталі ТОВ «ФК «БІКСБІТ» від 17.06.2021 року, частка у Статутному капіталі ТОВ «ФК «БІКСБІТ», що становить 25%, в розмірі 1 375 000,00 грн. передана від ТОВ «МАРЛІН КОНСАЛТ» до Гуменюка Олександра Володимировича.

Таким чином, станом на 31.12.2021 року, частки учасників у Статутному капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

| Учасник   | Частка у статутному капіталі, % | Розмір частки, грн. |
|---|---------------------------------|---------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАРЛІН КОНСАЛТ», Код ЄДРПОУ43249839, Україна, 04053, місто Київ, ПРОВУЛОК БЕХТЕРЕВСЬКИЙ, будинок 4А, офіс    | 75                              | 4 125 000           |
| Громадянин України - Гуменюк Олександр Володимирович, Україна, 08164, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, село Горбовичі, вул. Вишнева, будинок 1 | 25                              | 1 375 000           |
| Разом   | 100                             | 5 500 000           |

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

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал Товариства складає 5 500 000 (П'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал сформований та сплачений грошовими коштами в повному обсязі.

# Zeller

International Accounting Firm

Аналітичний облік Складеного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал». Порядок формування Складеного капіталу відповідає діючому законодавству.

**Щодо відсутності у Товариства прострочених зобов'язань по сплаті податків (визначність/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.

**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 придбання корпоративних права ТОВ «МАРЛІН КОНСАЛТ» (код ЄДРПОУ 43249839), частка 99,65% на суму 5 481 тис. грн.

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 зв'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.

1) Пов'язаними особами Товариства є:

| № | Назва   | Країна реєстрації / громадянство | Відношення до Товариства   |
|---|---|----------------------------------|--|
| 1 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРЛІН КОНСАЛТ" код за ЄДРПОУ 43249839, Місцезнаходження: Україна, 04053, місто Київ, ПРОВУЛОК БЕХТЕРЕВСЬКИЙ, будинок 4А, офіс 2, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4125000,00 | Україна                          | Учасник – 100% Статутного капіталу до 17.06.2021 року<br>Учасник – 75% Статутного капіталу з 17.06.2021 року |
| 2 | Громадянин України - Гуменюк Олександр Володимирович, Україна, 08164, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, село Горбовичі, вул. Вишнева, будинок 1, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1375000,00                     | Україна                          | Директор. Учасник – 25% Статутного капіталу з 17.06.2021 року  |



# Zeller

International Accounting Firm

## 2) Операції з пов'язаними особами:

Операції з пов'язаними особами за звітний період здійснювались: отримана безповоротна фінансова допомога від Директора Гуменюк О. В. в розмірі 26 тис. грн., відповідно до договору від 15.04.2021 року, нарахована та виплачена заробітна плата Директору Гуменюк О. В. в сумі 4 тис. грн.

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

**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 виявили події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2021 року, а саме: ми звертаємо увагу на те, що фінансова звітність Товариства затверджена до випуску його керівництвом 16 лютого 2022 року, Примітки до фінансової звітності за 2021 рік не розкривають (Примітка 7.6 «Події після дати балансу») питання щодо події або умови пов'язані з військовою агресією російської федерації на діяльність 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.

Фінансові інвестиції в балансі Товариства, станом на 31.12.2021 року, складають:

|   | Станом на<br>31.12.2020 р.. | Станом на<br>31.12.2021 р. |
|---|-----------------------------|----------------------------|
| Корпоративні права ТОВ «МАРЛІН КОНСАЛТ», частка 99,65%, ідентифікаційний код юридичної особи 43249839 | -                           | 5 481                      |
| Всього  | -                           | 5 481                      |

**Щодо інформації про дії, які відбулися протягом звітного 2021 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства.**

### Судові позови

Станом на 31.12.2021 року проти ТОВ «ФК «БІКСБІТ» не відкрито судових проваджень та протягом 2021 року Товариство не мало судових спорів.

### Особлива інформація

Дії, які відбулися станом на 31 грудня 2021 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, відбулись, а саме:

- придбання корпоративних прав ТОВ «МАРЛІН КОНСАЛТ» (код ЄДРПОУ 43249839), частка 99,65% на суму 5 481 тис. грн.

- зміна учасників Товариства.

## Щодо розкриття інформації про юридичну особу

### Детальна інформація про юридичну особу

| Назва атрибута   | Значення   |
|--|--|
| Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "БІКСБІТ" (ТОВ "ФК "БІКСБІТ")  |
| Організаційно-правова форма  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  |
| Назва юридичної особи  | "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "БІКСБІТ"  |
| Ідентифікаційний код юридичної особи   | 43275743   |
| Місцезнаходження юридичної особи   | Україна, 04053, місто Київ, ПРОВУЛОК БЕХТЕРЕВСЬКИЙ, будинок 4А, офіс 1   |
| 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; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРЛІН КОНСАЛТ", Код ЄДРПОУ:43249839, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 04053, місто Київ, ПРОВУЛОК БЕХТЕРЕВСЬКИЙ, будинок 4А, офіс 2, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4125000,00<br>ГУМЕНЮК ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 08164, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, село Горбовичі, вул.Вишнева, будинок 1, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1375000,00 |
| Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника | ГУМЕНЮК ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ, Україна., Україна, 08164, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, село Горбовичі, вул.Вишнева, будинок 1. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 25  |
| 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  | ГУМЕНЮК ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ - керівник Відомості відсутні  |
| 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: 08.10.2019 Номер запису: 10741020000087897  |
| Місцезнаходження реєстраційної справи  | Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація   |

# Zeller

International Accounting Firm

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:

- Гуменюк Олександр Володимирович – весь перевіряємий період (призначена на посаду з 08.10.2019 року на підставі Рішенням єдиного засновника №1 від 27.09.2019 року та наказу №1 від 08.10.2019 року),

Головний бухгалтер:

Белінська О. В. – з 28.01.2021 року до кінця перевіряемого періоду (Наказ №1-ГБ від 27.01.2021 року);

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:

Статут, Витяг із ЄДР;

1. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності;
2. Оборотно-сальдові відомості;
3. Банківські документи;
4. Первинні документи;
5. 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   |
| 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>  |
| Місцезнаходження та фактичне місце розташування                                   | УКРАЇНА, 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26   |
| Реєстраційні дані:  | Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 року за N 1 070 120 0000 017608.  |
| Інформація про включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 2904. Компанія включена до Розділу СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ <a href="https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti/">https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti/</a><br>Суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів |

# Zeller

International Accounting Firm

|                    |  |
|--------------------|--|
|                    | аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, рішення АПУ №29/3 від 30.01.2020 року |
| Керівник           | Ганенко Андрій Васильович  |
| Контактний телефон | (067) 465-33-44, (050) 203-52-66   |

## Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту

Договір № 05/04 від 01 квітня 2022 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

«01» квітня 2022 року – «31» травня 2022 року.

### Ключовий партнер з аудиту

(Сертифікат серії А  
№ 005629 від 25.12.2003 р.)  
номер реєстрації у Реєстрі 100411

### Від імені аудиторської фірми

Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»  
(Сертифікат серії А № 003610 від 29.01.1999  
року, дійсний до 29.01.2023 року) номер  
реєстрації у Реєстрі 100413

Л. А. Сивук



А. В. Ганенко

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

«31» травня 2022 року

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

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "БІКСБІТ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Територія

Шевченківський район м. Києва

за КАТОТТГ 1

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою  
відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Надання інших фінансових послуг (крім  
страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і.  
у.

за КВЕД

Середня кількість працівників 2

2

Адреса, телефон

04053, м.Київ, провулок Бехтеревський, будинок 4А, офіс 1,  
(066)741-61-69

Єдиниця 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):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
|   |
| v |

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| Актив  | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи   | 1000        | -                           | -                          |
| первісна вартість  | 1001        | -                           | -                          |
| накопичена амортизація   | 1002        | -                           | -                          |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005        | -                           | -                          |
| Фінансові засоби   | 1010        | -                           | -                          |
| первісна вартість  | 1011        | -                           | -                          |
| амортизація  | 1012        | -                           | -                          |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |             |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції  | 1035        | -                           | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045        | -                           | -                          |
| Інші оборотні активи   | 1090        | -                           | -                          |
| Всього за розділом I   | <b>1095</b> | -                           | -                          |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                       |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1100        | -                           | -                          |
| Біологічні активи  | 1110        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |             |                             |                            |
| за виданими авансами   | 1130        | -                           | 4                          |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1135        | -                           | -                          |
| Відстрочені з податку на прибуток                                | 1136        | -                           | -                          |
| Інші поточна дебіторська заборгованість                          | 1155        | 5 453                       | -                          |
| Інші фінансові інвестиції  | 1160        | -                           | 5 481                      |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165        | 19                          | -                          |
| Вимоги в банках  | 1167        | 19                          | -                          |
| Вимоги майбутніх періодів  | 1170        | -                           | -                          |
| Інші оборотні активи   | 1190        | -                           | -                          |
| Всього за розділом II  | <b>1195</b> | <b>5 472</b>                | <b>5 485</b>               |
| Інші оборотні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття   | 1200        | -                           | -                          |
| Всього   | <b>1300</b> | <b>5 472</b>                | <b>5 485</b>               |

| Пасив  | Код рядка   | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|-------------|----------------------------|---------------------------|
| 1  | 2           | 3                          | 4                         |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                            |                           |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 5 500                      | 5 500                     |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | -                          | -                         |
| Податковий капітал   | 1410        | -                          | -                         |
| Резервний капітал  | 1415        | -                          | -                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        | (28)                       | (15)                      |
| Виплачений капітал   | 1425        | -                          | -                         |
| Викунений капітал  | 1430        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>5 472</b>               | <b>5 485</b>              |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                            |                           |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        | -                          | -                         |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        | -                          | -                         |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        | -                          | -                         |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        | -                          | -                         |
| Цільове фінансування   | 1525        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | -                          | -                         |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                            |                           |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | -                          | -                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |             |                            |                           |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610        | -                          | -                         |
| товарами, роботами, послугами  | 1615        | -                          | -                         |
| виправками з бюджетом  | 1620        | -                          | -                         |
| в тому числі з податку на прибуток   | 1621        | -                          | -                         |
| виправками зі страхування  | 1625        | -                          | -                         |
| виправками з оплати праці  | 1630        | -                          | -                         |
| Поточні забезпечення   | 1660        | -                          | -                         |
| Відклади майбутніх періодів  | 1665        | -                          | -                         |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | -                          | -                         |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | -                          | -                         |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | -                          | -                         |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>5 472</b>               | <b>5 485</b>              |

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер



Гуменюк О.В.

Белінька О.В.

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Виконається 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 |
| 43275743 |    |    |

Господарство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "БІКСБІТ"  
(найменування)

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

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)            | 2000      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)              | 2050      | -                 | -                                       |
| Прибуток  | 2090      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи  | 2095      | -                 | -                                       |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2120      | 53                | -                                       |
| Адміністративні витрати   | 2121      | -                 | -                                       |
| Витрати на збут   | 2130      | (40)              | -                                       |
| Інші операційні витрати   | 2150      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                   | 2180      | -                 | (28)                                    |
| Прибуток  | 2190      | 13                | -                                       |
| Дохід від участі в капіталі   | 2195      | -                 | (28)                                    |
| Інші фінансові доходи   | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші доходи   | 2220      | -                 | -                                       |
| Фінансові витрати   | 2240      | -                 | -                                       |
| Відатки від участі в капіталі   | 2250      | -                 | -                                       |
| Інші витрати  | 2255      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                             | 2270      | -                 | -                                       |
| Прибуток  | 2290      | 13                | -                                       |
| Відатки (дохід) з податку на прибуток                                     | 2295      | -                 | (28)                                    |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування           | 2300      | -                 | -                                       |
| Чистий фінансовий результат:  | 2305      | -                 | -                                       |
| Прибуток  | 2350      | 13                | -                                       |
| Відатки   | 2355      | -                 | (28)                                    |

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| Відатки (дохід) необоротних активів  | 2400        | -                 | -                                       |
| Відатки (дохід) фінансових інструментів                                      | 2405        | -                 | -                                       |
| Відатки (дохід) курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Відатки (дохід) іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Чистий сукупний дохід  | 2445        | -                 | -                                       |
| Чистий сукупний дохід до оподаткування                                       | 2450        | -                 | -                                       |
| Відатки на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом                     | 2455        | -                 | -                                       |
| Чистий сукупний дохід після оподаткування                                    | 2460        | -                 | -                                       |
| <b>Чистий дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>                         | <b>2465</b> | <b>13</b>         | <b>(28)</b>                             |

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника           | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | -                 | -                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 4                 | -                                       |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 1                 | -                                       |
| Амортизація                      | 2515        | -                 | -                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 35                | 28                                      |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>40</b>         | <b>28</b>                               |

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер



Гуменюк О.В.

Белінська О.В.



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 01 | 01 |
| 43275743 |    |    |

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "БІКСБІТ"  
(найменування)

### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 р.

Форма №3

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:  |             |                   |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)               | 3000        | -                 | -                                       |
| Повернення податків і зборів                                | 3005        | -                 | -                                       |
| Возврату числі податку на додану вартість                   | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування                                      | 3010        | -                 | -                                       |
| Інші надходження  | 3095        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату:                                       |             |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)                                     | 3100        | (40)              | -                                       |
| Платеж  | 3105        | (3)               | -                                       |
| Відраховань на соціальні заходи                             | 3110        | (1)               | -                                       |
| Відраховань із податків і зборів                            | 3115        | (1)               | -                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів  | 3118        | (1)               | -                                       |
| Витрачання на оплату повернення авансів                     | 3140        | -                 | -                                       |
| Інші витрачання   | 3190        | -                 | -                                       |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>3195</b> | <b>(45)</b>       | -                                       |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |             |                   |   |
| Надходження від реалізації:                                 |             |                   |   |
| Фінансових інвестицій                                       | 3200        | -                 | -                                       |
| Необоротних активів   | 3205        | -                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:                                  |             |                   |   |
| Дивідендів  | 3215        | -                 | -                                       |
| Дивідендів  | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів                                 | 3225        | -                 | -                                       |
| Інші надходження  | 3250        | -                 | -                                       |
| Витрачання на придбання:                                    |             |                   |   |
| Фінансових інвестицій                                       | 3255        | -                 | (5 481)                                 |
| Необоротних активів   | 3260        | -                 | -                                       |
| Платежі за деривативами                                     | 3270        | -                 | -                                       |
| Інші платежі  | 3290        | -                 | -                                       |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b> | -                 | <b>(5 481)</b>                          |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |             |                   |   |
| Надходження від:  |             |                   |   |
| Власного капіталу   | 3300        | -                 | 5 500                                   |
| Отримання позик   | 3305        | -                 | -                                       |
| Інші надходження  | 3340        | 26                | -                                       |
| Витрачання на:  |             |                   |   |
| Покупку власних акцій                                       | 3345        | -                 | -                                       |
| Отримання позик   | 3350        | -                 | -                                       |
| Плату дивідендів  | 3355        | -                 | -                                       |
| Інші платежі  | 3390        | -                 | -                                       |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          | <b>3395</b> | <b>26</b>         | <b>5 500</b>                            |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         | <b>3400</b> | <b>(19)</b>       | <b>19</b>                               |
| Грошових коштів на початок року                             | 3405        | 19                | -                                       |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів               | 3410        | -                 | -                                       |
| Грошових коштів на кінець року                              | 3415        | -                 | 19                                      |

Зачековано

Зачекований бухгалтер



Гуменюк О.В.

Белінька О.В.

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 01 | 01 |
| 43275743 |    |    |

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА  
КОМПАНІЯ "БІКСБІТ"

(найменування)

### Звіт про власний капітал за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття   | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1  | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10     |
| Залишок на початок року                        | 4000      | 5 500                            | -                   | -                  | -                 | (28)  | -                   | -                 | 5 472  |
| Коригування :                                  |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| зміна облікової політики                       | 4005      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| виправлення помилок                            | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| інші зміни                                     | 4090      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Коригований залишок на початок року            | 4095      | 5 500                            | -                   | -                  | -                 | (28)  | -                   | -                 | 5 472  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період     | 4100      | -                                | -                   | -                  | -                 | 13  | -                   | -                 | 13     |
| Відшкодування сукупний дохід за звітний період | 4110      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Відшкодування прибутку :                       |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| виплати власникам (дивіденди)                  | 4200      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| зменшення прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| зменшення до резервного капіталу               | 4210      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Внески учасників:                              |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| внески до капіталу                             | 4240      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| зменшення заборгованості з капіталу            | 4245      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Вилучення капіталу:                            |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |        |
| вилучення акцій (часток)                       | 4260      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| продаж викуплених акцій (часток)               | 4265      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| зменшення викуплених акцій (часток)            | 4270      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| зменшення частки в капіталі                    | 4275      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| зміни в капіталі                               | 4290      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни в капіталі                          | 4295      | -                                | -                   | -                  | -                 | 13  | -                   | -                 | 13     |
| Залишок на кінець року                         | 4300      | 5 500                            | -                   | -                  | -                 | (15)  | -                   | -                 | 5 485  |

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Куменюк О.В.

Бєлєнька О.В.



## ПРИМІТКИ

### до фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "БІКСБІТ" за 2021 рік

#### Вступ

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

- Звіт про фінансовий стан;
- Звіт про сукупні доходи;
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про зміни у власному капіталі;

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
на 31.12.2021 року

| <i>В тис. грн.</i>  | <u>Примітки</u> | <u>31.12.2020 р.</u> | <u>31.12.2021 р.</u> |
|---|-----------------|----------------------|----------------------|
| <b>АКТИВИ</b>   |                 |                      |                      |
| Гроші та їх еквіваленти   | 6.3             | 19                   | -                    |
| Залишок поточна дебіторська заборгованість  | 6.4             | 5 453                | -                    |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами   | 6.4             | -                    | 4                    |
| Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток | 6.5             | -                    | 5 481                |
| <b>Всього оборотних активів</b>   |                 | <b>5 472</b>         | <b>5 485</b>         |
| <b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>   |                 | <b>5 472</b>         | <b>5 485</b>         |
| <b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>  |                 |                      |                      |
| <b>Власний капітал</b>  |                 |                      |                      |
| Зареєстрований капітал  | 6.1             | 5 500                | 5 500                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)   | 6.2             | (28)                 | (15)                 |
| <b>Всього власного капіталу</b>   |                 | <b>5 472</b>         | <b>5 485</b>         |
| <b>Поточні зобов'язання та забезпечення</b>   |                 |                      |                      |
| Всього поточні зобов'язання та забезпечення   |                 | -                    | -                    |
| <b>ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>  |                 | <b>5 472</b>         | <b>5 485</b>         |

Складено та затверджено до випуску 16.02.2022р. від імені ТОВ «ФК «БІКСБІТ»

Директор

Головний бухгалтер



Гуменюк О.В.

Белінька О.В.

**ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ  
за 2021 рік**

*В тис. грн.*

|  | <u>Примітки</u> | <u>За 2021 рік</u> | <u>За 2020 рік</u> |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|
| Дохід від реалізації послуг                |                 | -                  | -                  |
| Собівартість послуг                        |                 | -                  | -                  |
| <b>Валовий прибуток (збиток)</b>           |                 | -                  | -                  |
| Інші операційні доходи                     | 6.6             | 53                 | -                  |
| Операційні витрати                         | 6.7             | (40)               | (28)               |
| <b>Прибуток (збиток) до оподаткування:</b> |                 | <b>13</b>          | <b>(28)</b>        |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток      |                 | -                  | -                  |
| <b>Чистий прибуток (збиток)</b>            |                 | <b>13</b>          | <b>(28)</b>        |
| Інший сукупний дохід до оподаткування      |                 | -                  | -                  |
| <b>ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ</b>             |                 | <b>13</b>          | <b>(28)</b>        |

Підписано та затверджено до випуску 16.02.2022р. від імені ТОВ «ФК «БІКСБІТ»

Директор

Головний бухгалтер



Гуменюк О.В.

Белінька О.В.

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за 2021 рік

| Найменування статті, <i>в тис. грн.</i>                     | <u>Примітка</u> | <u>За 2021 рік</u> | <u>За 2020 рік</u> |
|---|-----------------|--------------------|--------------------|
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |                 |                    |                    |
| Витрачання на оплату:                                       |                 |                    |                    |
| Товарів (робіт, послуг)                                     |                 | (40)               | -                  |
| Праці   |                 | (3)                | -                  |
| Відрахувань на соціальні заходи                             |                 | (1)                | -                  |
| Зобов'язань із податків і зборів                            |                 | (1)                | -                  |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         |                 | <b>(45)</b>        | <b>-</b>           |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |                 |                    |                    |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій               |                 | -                  | 5 481              |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       |                 | <b>-</b>           | <b>(5 481)</b>     |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |                 |                    |                    |
| Надходження від власного капіталу                           |                 | -                  | 5 500              |
| Інші надходження  |                 | 26                 | -                  |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          |                 | <b>26</b>          | <b>5 500</b>       |
| <b>Чистий рух коштів за звітний період</b>                  |                 | <b>(19)</b>        | <b>19</b>          |
| Залишок коштів на початок року                              |                 | 19                 | -                  |
| Валив зміни валютних курсів на залишки коштів               |                 | -                  | -                  |
| Залишок коштів на кінець періоду                            | 6.3.            | -                  | 19                 |

Підписано та затверджено до випуску 16.02.2022 р. від імені ТОВ «ФК «БІКСБІТ»

Директор

Головний бухгалтер



Гуменюк О.В.

Белінська О.В.

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ  
за 2021 рік**

| Примітки                                   | Статутний капітал | Додатковий капітал | Неоплачений капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Всього |
|--|-------------------|--------------------|---------------------|---|--------|
| <i>В тис. грн.</i>                         |                   |                    |                     |   |        |
| Залишок на 01 січня 2020 року              | 5 500             | -                  | (5 500)             | -   | -      |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | -                 | -                  | -                   | (28)  | (28)   |
| Внески учасників:<br>Внески до капіталу    | -                 | -                  | 5 500               | -   | 5 500  |
| Разом змін в капіталі                      | -                 | -                  | -                   | (28)  | (28)   |
| Залишок на 31 грудня 2020 року             | 5 500             | -                  | -                   | (28)  | 5 472  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 6.2.              | -                  | -                   | 13  | 13     |
| Разом змін в капіталі                      | -                 | -                  | -                   | 13  | 13     |
| Залишок на 31 грудня 2021 року             | 5 500             | -                  | -                   | (15)  | 5 485  |

Підписано та затверджено до випуску 16.02.2022р. від імені ТОВ «ФК «БІКСБІТ»

Директор

Головний бухгалтер



Гуменюк О.В.

Белінька О.В.

## **1. Інформація про ТОВ "ФК "БІКСБІТ "**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІКСБІТ» (надалі – Товариство) (ідентифікаційний код юридичної особи 43275743) зареєстроване 08.10.2019 року (номер запису № 10741020000087897) відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: 04053, місто Київ, провулок Бехтеревський, будинок 4А, офіс 1.

Основний вид діяльності Товариства за КВЕД 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Вищим органом Товариства є Загальні Збори учасників.

Станом на 31 грудня 2021 р. учасником Товариства є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАРЛІН КОНСАЛТ», код за ЄДРПОУ 43249839, місцезнаходження: 04053, місто Київ, провулок Бехтеревський, будинок 4А, офіс 2, що володіє 75 % статутного капіталу Товариства;
- ГУМЕНЮК ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ, місцезнаходження: Україна, 08164, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, село Горбовичі, вул.Вишнева, будинок 1, який володіє 25 % статутного капіталу.

У Товариства немає відокремлених підрозділів та філій.

Загальний розмір статутного капіталу Товариства становить 5 500 000,00 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, який, станом на 31.12.2021 р. оплачений в повному обсязі.

## **2. Загальна основа формування фінансової звітності**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Ця окрема 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, які включають Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

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

### **2.3. 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 змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності, відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.



З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на Товариство, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Товариства, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, та примітках до неї.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні.

#### **2.4. Звітний період фінансової звітності**

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

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 16.02.2022 року. Ні учасники, 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**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та використанням методів оцінки МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### **3.2. Загальні положення 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, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та 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 умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство не застосовувало таких нових і переглянутих МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності:

| Стандарти/тлумачення   | Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після: |
|--|---|
| Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Розкриття облікових політик  | 1 січня 2023 року   |
| Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок   | 1 січня 2023 року   |
| МСФЗ 17 «Страхові контракти»   | 1 січня 2023 року   |
| Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії» – Продаж або внесокактивів в угодах між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством     | Дата не визначена   |
| Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові   | 1 січня 2023 року   |
| Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Посилання на концептуальну основу МСФЗ   | 1 січня 2022 року   |
| Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження доймовірного використання   | 1 січня 2022 року   |
| Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту  | 1 січня 2022 року   |
| Щорічне удосконалення МСФЗ за період 2018-2020, Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 41 «Сільське господарство», МСФЗ 16 «Оренда» | 1 січня 2022 року   |

Очікується, що нові стандарти і роз'яснення не будуть мати значного впливу на діяльність Товариства.

### 3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік 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 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів

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

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

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

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку;
- фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **3.3.3. Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю**

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

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації, депозити, дебіторські заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

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

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

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

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

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

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

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

#### ***Дебіторська заборгованість***

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

#### **3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку**

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

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

Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, що не утримується для торгівлі. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Товариство може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації підприємств, які Товариство утримує для продажу або є похідними інструментами.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

#### ***Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі.***

Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, проводиться за найменшим з біржових курсів.

#### ***Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі***

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

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

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

#### ***Оцінка фінансових активів обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності***

Товариство проводить аналіз щодо строків відновлення обігу фінансових активів емітентів, обіг яких зупинено, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо відсутня імовірність відновлення обігу таких фінансових активів, не можливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження економічних вигід таких фінансові активи оцінюються за нульовою вартістю.

#### **Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури**

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

#### **3.3.6. Зобов'язання**

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

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

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

#### **3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

### **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

#### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

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.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. 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.

#### **3.4.2. 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 тільки такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

#### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

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

| <b>Клас основних засобів</b> | <b>Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)</b> |
|------------------------------|---|
| будівлі та споруди           | від 15- 20 років  |
| машини та обладнання         | від 5-10 років  |
| транспортні засоби           | від 5-10 років  |

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| меблі та приладдя   | від 4-10 років |
| інші основні засоби | від 4-10 років |

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

#### **3.4.4. 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.

#### **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 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 оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну 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.

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

#### **3.6.1. 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.

#### **3.6.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після

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

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

#### **3.7.1. Доходи та витрати**

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

При визначенні вартості послуги Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Результат надання послуги оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- 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;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були, або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виконання 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 випадку, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

#### **3.7.2. 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.

#### **3.7.3. 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.

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

Товариство не визнає умовні активи та 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.

#### **3.8. Облікові політики щодо оренди**

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство застосовує ставку додаткових запозичень.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю. Згідно з цією моделлю Товариство оцінює актив за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Амортизацію активу Товариство здійснює відповідно до МСБО 16 прямолінійним методом в межах очікуваного корисного використання орендного активу.

Також Товариство повинно застосовувати МСБО 36 у разі визначення наявності ознак зменшення корисності активів у формі права користування й для обліку виявленого збитку від знецінення.

Відповідно до МСФЗ 16 Оренда орендар може не визнавати актив у формі права користування та орендне зобов'язання до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, та визнавати орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

#### **4. Основні припущення, оцінки та судження**

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

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

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ Товариством не здійснювались.

#### **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 офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

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

#### **4.4. 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**

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

#### **6. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення інкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату цінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають зні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021 р. облікова ставка Національного банку України складала 6% та 9% відповідно.

Для здійснення суджень щодо ставок дисконтування для визначення вартості активів або зоб'язань, які вимагають дисконтування, керівництво використовує дані НБУ на дату оцінки (<https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>)

#### **Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

##### **1. Методики оцінювання та входні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та

обов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання   | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані  |
|---|---|--|---|
| Грошові кошти   | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості   | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ  |
| 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 |

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

*тис. грн.*

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю                     | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |              | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |              | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |              | Усього       |              |
|---|---|--------------|--|--------------|--|--------------|--------------|--------------|
|   | 31.12.2021р.  | 31.12.2020р. | 31.12.2021р.   | 31.12.2020р. | 31.12.2021р.   | 31.12.2020р. | 31.12.2021р. | 31.12.2020р. |
| Грошові кошти   | -   | 19           | -  | -            | -  | -            | -            | 19           |
| Фінансові інвестиції, обліковуються за справедливою вартістю через дохід або збиток | -   | -            | -  | -            | 5 481  | -            | 5 481        | -            |

**Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю**

*тис. грн.*

|   | Балансова вартість |              | Справедлива вартість |              |
|---|--------------------|--------------|----------------------|--------------|
|   | 31.12.2021р.       | 31.12.2020р. | 31.12.2021р.         | 31.12.2020р. |
| 1   | 2                  | 3            | 4                    | 5            |
| Грошові кошти   | -                  | 19           | -                    | 19           |
| Фінансові інвестиції, обліковуються за справедливою вартістю через дохід або збиток | 5 481              | -            | 5 481                | -            |

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.

## б. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

### б.1. Статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал складає 5 500 тис. грн., та станом на 31.12.2021р. сплачено грошовими коштами у повному обсязі.

### б.2. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31.12.2020 року непокритий збиток становив 28 тис. грн. У звітному періоді Товариство отримало прибуток у сумі 13 тис. грн. Станом на 31.12.2021 р. непокритий збиток становить 15 тис. грн.

### б.3. Грошові кошти

|                            | <i>тис.грн.</i>           |                           |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                            | Станом на<br>31.12.2021р. | Станом на<br>31.12.2020р. |
| грошові кошти              | -                         | 19                        |
| резерв під кредитні збитки | -                         | -                         |
| <b>сього</b>               | -                         | 19                        |

### б.4. Дебіторська заборгованість

|   | <i>тис.грн.</i>            |                            |
|---|----------------------------|----------------------------|
|   | Станом на<br>31.12.2021 р. | Станом на<br>31.12.2020 р. |
| інша поточна дебіторська заборгованість | -                          | 5 481                      |
| резерв під кредитні збитки              | -                          | 28                         |
| <b>сього</b>                            | -                          | 5 453                      |

Станом на 31.12.2020 р. інша поточна дебіторська заборгованість є заборгованість за виданими авансами за частку в статутному капіталі ТОВ «МАРЛІН КОНСАЛТ»). Дана заборгованість є поточною зі строком погашення до 3-х місяців, до якої був застосований відсоток знецінення 0,5%, що становить 28 тис.грн. Станом на 31.12.2021 р. дана заборгованість є погашеною.

### інша дебіторська заборгованість, що не є фінансовими активами

|  | <i>тис. грн.</i> |               |
|--|------------------|---------------|
|  | 31.12.2021р.     | 31.12.2020 р. |
| дебіторська заборгованість за виданими авансами за товари, послуги | 4                | -             |
| <b>сього</b>   | 4                | -             |

### б. Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

|  | Станом на<br>31.12.2021 р. | Станом на<br>31.12.2020 р. |
|--|----------------------------|----------------------------|
| корпоративні права ТОВ «МАРЛІН КОНСАЛТ», частка 99,65% | 5 481                      | -                          |
| <b>сього</b>   | 5 481                      | -                          |

**Б. Інші операційні доходи**

тис.грн.

|  | За 2021 рік | За 2020 рік |
|--|-------------|-------------|
| дохід від списання раніше нарахованого резерву під кредитні збитки | 27          | -           |
| отримана безповоротна фінансова допомога                           | 26          | -           |
| <b>сього</b>   | <b>53</b>   | <b>-</b>    |

**В. Операційні витрати**

тис.грн.

|   | За 2021 рік | За 2020 рік |
|---|-------------|-------------|
| дебиторські послуги                               | 33          | -           |
| витрати на оплату праці                           | 4           | -           |
| внесень на соціальні заходи                       | 1           | -           |
| витрати на розрахунково-касове обслуговування     | 2           | -           |
| витрати на формування резерву під кредитні збитки | -           | 27          |
| інші витрати                                      | -           | 1           |
| <b>сього</b>                                      | <b>40</b>   | <b>28</b>   |

**Розкриття іншої інформації****А. Умовні зобов'язання****1. Судові позови**

Станом на 31.12.2021 р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється стороною судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. З огляду на власну оцінку, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

**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 змушене буде платити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість балансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін та ліквідності. Товариство не створювало резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

**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 ліквідністю 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, з огляду на мірою, суспільно-політичні події в країні. Керівництво не виключає існування ризику ліквідності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході поточної діяльності Товариства.

**Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Пов'язаними особами Товариства в звітному періоді є:

учасник Товариства, який володіє часткою Статутного капіталу у розмірі 75% - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРЛІН КОНСАЛТ" код за ЄДРПОУ 43249839;

- Директор Товариства – Гуменюк Олександр Володимирович, який володіє часткою Статутного капіталу у розмірі 25%.

Заробітна плата Директору в звітному періоді нарахована в сумі 4 тис. грн.

Також в звітному періоді Товариство отримано безповоротну фінансову допомогу від Ісєнюка Олександра Володимировича у сумі 26 тис. грн.

Інші операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

## **Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками існування чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись внаслідок 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 впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його управління.

### **1. Кредитний ризик**

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент може 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 платоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо платоспроможності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2021 р. кредитний ризик визначається як низький.

### **2. Ринковий ризик**

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик має три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Інший ціновий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, валютних 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 внаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи виникли вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його класу, 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 управління цінового ризику Товариство буде використовувати диверсифікацію активів та встановлення лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим курсом.

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

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

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

Товариство немає активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

#### 4.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, зв'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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

#### 5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і далі 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 йому складові частини. На основі отриманих висновків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

#### Події після дати Балансу

Керівництво Товариство вважає, що не існувало подій після звітної дати, які необхідно відкривати в даних Приміток.

Директор

Головний бухгалтер



Гуменюк О.В.

Белінська О.В.



Принципиально, проинформировано та  
єдино печаткою

№1 (сорок один) аркуш

Директор ТОВ "АК "ЗДІЛЕР"

Ганенко А. В.



*[Handwritten signature]*