



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

Код 21357002, 20300, Умань, вул. Європейська, 50, к. 51, т.+38 050 312 72 82

UA223510050000026001878917033 в АТ «УкрСиббанк»

<https://auditmonolit.com.ua> E-mail: [info@monolit-elita.com.ua](mailto:info@monolit-elita.com.ua)

В Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності № 1943

**Звіт  
незалежного аудитора  
(Аудиторський висновок)**

щодо річної фінансової звітності  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КИТ-ФІНАНС"**  
за 2022 рік, станом на 31 грудня 2022 року

**Адресат:**

- Засновнику та управлінському персоналу  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИТ-ФІНАНС",
- НАЦІОНАЛЬНОМУ БАНКУ УКРАЇНИ

м. Київ, 2023 рік

## 1. Звіт щодо фінансової звітності

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності, підприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИТ-ФІНАНС" (ТОВ "КИТ-ФІНАНС", та/або Товариство), (Ідентифікаційний код юридичної особи 43129323), за 2022 рік.

Предмет аудиту.

Фінансова звітність Товариства включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію, складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИТ-ФІНАНС" відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту – сукупності професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості (управління якістю), які визначені міжнародними стандартами контролю якості (управління якістю), аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятими Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, які оприлюднені Міжнародною федерацією бухгалтерів", (надалі – МСА), оприлюднених державною мовою на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, який забезпечує їх актуалізацію, (МСА) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ "КИТ-ФІНАНС" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Ми 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.

**Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про економічне середовище та умови діяльності в яких працює компанія.

Суттєвою подією в 2022 році став початок військової агресії росії проти України 24 лютого 2022 року. Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України № 2102-IX від 24.02.2022, введено в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. В зв'язку з продовженням воєнної агресії росії військовий стан продовжується.

За дослідженнями Національного банку України, за підсумками 2022 року споживчі ціни зросли на 26,6%. Водночас упродовж останніх трьох місяців показник інфляції в річному вимірі майже не змінювався. Стабілізації інфляційного тиску сприяли деокупація територій, розширення пропозиції продуктів харчування та слабший споживчий попит в умовах енергетичного терору росії.

Також продовжено дію карантинних заходів, що були встановлені Постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» та іншими нормативними актами, викликаними продовженням боротьби з коронавірусною інфекцією COVID-19, запровадження карантину по всій території України та у світі.

Водночас ціновий тиск залишається значним через наслідки війни, у тому числі руйнування підприємств та інфраструктури, порушення ланцюгів виробництва та постачання. Крім того, витрати бізнесу й надалі зростають внаслідок енергетичного терору росії. Інфляційні очікування, попри стабілізацію, залишилися підвищеними.

Інфляція поступово знижуватиметься та залишатиметься керованою завдяки заходам Національного банку та уряду, а також підтримці міжнародних партнерів.

Національний банк переглянув ключове припущення прогнозу щодо безпекової ситуації з огляду на інтенсифікацію бойових дій та посилення терактів проти критичної інфраструктури. Базовий сценарій нового макропрогнозу передбачає відчутне зменшення безпекових ризиків з початку наступного року. Відповідно відтерміновано у часі й повноцінне розблокування морських портів та зниження премії за ризик України. Іntenсифікація війни та вищий, ніж передбачається, дефіцит електроенергії внаслідок терактів росії, можуть суттєвіше обмежити економічну активність і посилити інфляційний тиск.

З розвитком соціальних, військових і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку України, так і на світову економіку, може існувати певна невизначеність щодо можливого остаточного впливу цих подій на стан бізнесу Товариства, його активів та результати діяльності.

Як зазначено в Примітці 3, в розділі Припущення щодо безперервності діяльності, враховуючи обставини, що зазначені в Примітці 2, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

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

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

### **Інша інформація**

Керівництво ТОВ "КИТ-ФІНАНС" несе відповідальність за іншу інформацію (фінансову та не фінансову інформацію), підготовлену станом на та за рік, що скінчився 31 грудня 2022 року.

Ми ознайомились з іншою інформацією, яку керівництво фінансової компанії на момент проведення аудиту підготувало й надало до Національного банку України.

Інша інформація складається з звітних даних (даних звітності) учасника ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України за 2022 рік, які містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит, та подана до Національного банку України в формі окремих файлів, й містить:

- Дані фінансової звітності;
  - Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;
  - Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу, та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу;
  - Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу;
  - Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу;
  - Дані про обсяг та кількість договорів гарантії;
  - Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії;
  - Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, у тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позикам;
  - Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової компанії;
  - Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах;
  - Дані про структуру інвестицій фінансової компанії;
  - Дані про великі ризики фінансової компанії;
- крім того,
- Дані про остаточних ключових учасників та власників істотної участі учасника ринку небанківських фінансових послуг,
  - Дані реєстраційних документів фізичних осіб - остаточних ключових учасників та фізичних осіб - власників істотної участі учасника ринку небанківських фінансових послуг,
  - Дані про керівника та виконавця відомостей щодо остаточних ключових учасників та власників істотної участі учасника ринку небанківських фінансових послуг,
- й не охоплена нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Перелічені файли фінансовою компанією підготовлені та надані до Національного банку України згідно Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затвердженими Постановою Правління НБУ від 25.11.2021 № 123, й, в тому числі, включають файли звітних даних за видами діяльності за отриманими ліцензіями.

Звітність подана відповідно правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України з дотриманням загальних вимог до складання звітності, порядку її підписання та подання до Національного банку, визначених Правилами організації статистичної звітності, затвердженими постановою Правління Національного банку України від 13.11.2018 № 120.

Нашою відповідальністю є ознайомлення та розгляд річних звітних даних та звітування щодо річних звітних даних фінансової компанії ТОВ "КИТ-ФІНАНС". Нами досліджено відповідність складених та поданих річних звітних даних ТОВ "КИТ-ФІНАНС" за 2022 рік, які були подані до Національного банку України у складі статистичної звітності товариства за 2022 рік (4 квартал 2022р.).

Відповідальність за складання, повноту й достовірність звітних даних (даних звітності) та інформації щодо структури власності небанківської фінансової установи несе управлінський персонал небанківської фінансової установи.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з

проведенням аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією. Ми розглянули, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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.

У іншій інформації за 2022 рік фінансової компанії ТОВ "КИТ-ФІНАНС" ми не виявили суттєвої невідповідності між цією іншою інформацією й 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 керівництва за фінансову звітність**

Керівництво товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2022 рік, відповідно до застосовної концептуальної основи загального призначення МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

В товаристві керівництво, в особі директора товариства, несе відповідальність й за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

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

Відповідальністю аудитора є збір прийнятних аудиторських доказів в достатній кількості для отримання обґрунтованої впевненості що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

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

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

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених керівництвом;

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

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

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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

## **2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

Даний Звіт незалежного аудитора було підготовлено відповідно до Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV, на вимогу Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, затвердженого Постановою Правління НБУ від 24.12.2021 № 153, для подання до Національного банку України для підтвердження достовірності, повноти річної фінансової звітності та річних звітних даних й відповідності показників нормативам, установленим для фінансових компаній у чинному законодавстві; а також враховуючи Постанову Правління НБУ від 25.06.2020 № 84 Про забезпечення здійснення повноважень та виконання функцій з державного регулювання та нагляду у сфері ринків фінансових послуг з питань порядку розкриття інформації та складання звітності учасниками ринків фінансових послуг.

Виконуючи аудит ТОВ "КИТ-ФІНАНС" ми враховували вимоги Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258; Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг» № 2664-III; Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних

злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»; інших законодавчих актів України.

При проведенні аудиту ми враховували вимоги передбачені Положенням про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, затвердженого Постановою Правління НБУ від 24.12.2021 № 153 (далі – Положення); Положенням про вимоги до структури власності надавачів фінансових послуг, затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 14 квітня 2021 року № 30; Положення про обов'язкові фінансові нормативи та вимоги, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами фінансових установ, що отримали ліцензію на здійснення господарської діяльності з надання гарантій та поручительств, затвердженого Розпорядженням НКФП 30 травня 2019 року № 980; інших нормативних документів Національного банку України.

Фінансова установа ТОВ "КИТ-ФІНАНС", як фінансова компанія, для ведення своєї основної статутної діяльності, відповідно до видів фінансових послуг, отримала ліцензій, а саме, на надання послуг з факторингу; надання послуг з фінансового лізингу; надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; надання гарантій, згідно Рішення Національного банку України від 11.09.2020 №21/1313-пк. Термін дії ліцензій - безстроково.

ТОВ "КИТ-ФІНАНС" провадить діяльність за місцем свого знаходження. Місцезнаходження товариства в 2022 році не змінилось.

На кінець звітного року ТОВ "КИТ-ФІНАНС" не має відокремлених підрозділів.

*Дотримання товариством вимог законодавства щодо формування/зміни статутного/пайового капіталу та обов'язкових критеріїв достатності капіталу; вимог до фінансового стану небанківської фінансової установи. Розкриття інформації щодо порядку формування статутного капіталу.*

Товариство створене Рішенням одноособового засновника від 23.07.2019 № 1. Відповідно до першої редакції Статуту статутний капітал товариства становить 5 100 000,00 (п'ять мільйонів сто тисяч) грн., 00 коп. та розподіляється між засновниками наступним чином:

Засновники Товариства	Місцезнаходження засновника	Частка (%)	Сума (грн.)
Ткаченко Антон Сергійович	Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна	100,00	5 100 000,00
<b>РАЗОМ:</b>		<b>100,00</b>	<b>5 100 000,00</b>

Здійснення внесків Ткаченко А.С. у розмірі 5 100 000,00грн. (п'ять мільйонів сто тисяч грн., 00 коп.) до статутного капіталу Товариства підтверджено відповідною банківською випискою, що становить 100,00 % заявленого статутного капіталу Товариства. Станом на 01.01.2022 року неоплачений статутний капітал відсутній.

Рішенням учасника № 3 від 22 квітня 2022року прийнято рішення збільшити статутний капітал товариства на 5 000 000,00 грн. (п'ять мільйонів грн., 00 коп.) шляхом внесення додаткового грошового вкладу від учасника товариства. Запланований розмір статутного капіталу становить 10 100 000,00 грн. (десять мільйонів сто тисяч грн., 00 коп.). Згідно Рішення засновника додатковий вклад учасник товариства вносить грошовими коштами до 22 квітня 2023 року.

В 2022 році в ТОВ "КИТ-ФІНАНС" не відбулося змін в учасниках товариства та їх частках в статутному капіталі.

До дати аудиторського висновку учасником товариства Ткаченко А.С. було здійснено внесок до статутного капіталу, шляхом внесення грошових коштів через ФЛПШО -ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ПО АТОЩАД м. Київ, в розмірі 1 400 000,00грн на рахунок ТОВ "КИТ-ФІНАНС" в АТ «СЕНС БАНК», що підтверджується Платіжною інструкцією № 89 від 02 лютого 2022року.

Відповідно Статуту товариства, діючому на дату балансу та на дату аудиторського висновку, для забезпечення своєї діяльності Товариство за рахунок вкладів Учасника створило статутний капітал у розмірі 5 100 000,00 (п'ять мільйонів сто тисяч грн. 00 коп.) Статутний капітал Товариства сформовано виключно в грошовій формі.

Структури власності фінансової установи на звітну дату та на дату аудиторського висновку відповідає вимогам Постанови Правління НБУ Про затвердження Положення про вимоги до структури власності надавачів фінансових послуг № 30.

Статутний (складений/пайовий) капітал товариства сформований та сплачений у розмірі та спосіб, визначені законом та Статутом та відповідає встановленим вимогам щодо розміру власного капіталу фінансової компанії.

На вимогу ЗУ Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг від 12.07.2001 № 2664-III, з змінами та доповненнями, статутний капітал в попередньому звітному періоді сплачений у грошовій формі та розміщений на банківських рахунках комерційних банків, які є юридичними особами за законодавством України.

Згідно вимог до фінансового стану небанківської фінансової установи відповідно до Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, (Положення), надавачі фінансових послуг, що мають ліцензії на провадження діяльності з надання таких фінансових послуг, як фінансовий лізинг; надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; факторинг; мають мати статутний капітал в розмірі 5 мільйонів гривень. Розмір статутного капіталу товариства відповідає цим вимогам. Надавачі фінансових послуг що мають ліцензії на провадження діяльності з надання гарантій зобов'язані забезпечити наявність мінімального статутного (складеного) капіталу в розмірі 10 мільйонів гривень. ТОВ "КИТ-ФІНАНС", як надавач фінансових послуг, який станом на день набрання чинності Постановою мав діючу ліцензію на надання гарантій, має протягом шести місяців із дня припинення/скасування воєнного стану в Україні забезпечити приведення власного капіталу у відповідність до встановлених вимог. Згідно прийнятого Рішення № 3 засновника, додатковий вклад учасник товариства вносить грошовими коштами до 22 квітня 2023 року, по завершенню внесення розмір статутного капіталу має становити 10 100 000,00 грн.

Розрахункова вартість чистих активів ТОВ «КИТ-ФІНАНС» та розмір власного капіталу на кінець 2022 року становить 5172 тис грн., що перевищує розмір статутного капіталу, є більшою чим на початок року та відповідає вимозі перевищення власного капіталу над мінімальним статутним (складеним) капіталом.

ТОВ «КИТ-ФІНАНС» на кінець звітного періоду дотримався обов'язкових критеріїв, нормативів та інших вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами, визначених законодавством України з питань регулювання ринків фінансових послуг.

Кінцевим прямим бенефіціарним власником юридичної особи є фізична особа, а саме, Ткаченко Антон Сергійович, країна громадянства: Україна; місцезнаходження: Україна; прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі: 100.

Фізична особа, учасник товариства, власники істотної участі та кінцевий бенефіціар не є резидентом держав-агресорів. На дату надання звіту учасник та кінцевий бенефіціарний власник зареєстрований в м. Харків, на території Харківської міської територіальної громади, котра з 02.2022 року віднесена до Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, згідно Наказів Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України.

Під час аудиту не встановлено активів товариства які, знаходяться на тимчасово окупованих територіях України, та їх відображення у фінансовій звітності.



Частка статутного капіталу, що належить державі, відсутня.

Частка статутного капіталу, що належить нерезидентам, відсутня.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України "Про господарські товариства" й Статуту, товариство має створювати резервний фонд. Резервний фонд ще не створено.

*Розміщення інформації на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення її актуальності.*

Товариство розкриває законодавчо визначену інформацію, згідно з статтями 12 та 12<sup>1</sup> Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", на власному веб-сайті, <https://www.kit-finance.com>. Дані про адресу веб-сайту внесено до Реєстраційної карти юридичної особи ТОВ «КИТ-ФІНАНС» в Комплексній інформаційній системі Національного банку України. Компанія розробила Примірні договори на дання фінансових послуг та Правила надання фінансових послуг в порядку, що визначені законодавством України, нормативно-правовими актами Національного банку України, вони розміщені на сайті компанії.

Інформація, розміщена фінансовою компанією на кінець звітного року була актуальною. Для користувачів сайту компанії інформація доступна, відповідно до вимог законодавства.

*Щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів*

Аудитори не виявили недотримання фінансовою установою вимог Закону про фінансові послуги то вимог Положення щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів..

*Щодо допустимості суміщення окремих господарських операцій, на провадження яких суб'єкт отримав ліцензію*

Аудитори не виявили порушень в дотриманні фінансовою установою обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених для небанківських фінансових установ, зазначених у Положенні.

*Щодо інших вимог.*

В 2022 році до Товариства застосовувались заходи впливу Національним банком України. На кінець звітного періоду були наявні не усунуті зафіксовані порушення, на дату аудиту відсутні не усунуті зафіксовані порушення.

В лютому 2022 року почалася повномасштабна воєнна агресія російської федерації, товариство розкрило в примітках вплив війни на діяльність товариства.

В 2022 році, в зв'язку з війною, змінилось керівництво компанії, мало місце порушення термінів подачі звітності до Національного банку України. Надавач фінансових послуг зобов'язаний протягом усього строку дії ліцензії дотримуватися вимог законодавства України з питань регулювання ринків небанківських фінансових послуг, виконувати вимоги Положення, а також виконувати вимоги, розпорядження, рішення Національного банку (включаючи ті, що стосуються усунення виявлених порушень вимог, передбачених Положенням), надавати на вимогу Національного банку інформацію, документи і звітність у встановлений Національним банком строк. Товариством не подано своєчасно звітність до НБУ за I та II квартали 2022 року, не своєчасно надавались відповіді на Вимоги надати на адресу Національного банку України інформацію щодо дотримання ТОВ «КИТ-ФІНАНС» у I кварталі 2022 року обов'язкових фінансових нормативів та вимог, що не дало можливості регулятору проаналізувати виконання установою встановлених нормативів, тому Комітет з питань нагляду та регулювання діяльності ринків небанківських фінансових послуг ухвалив 9 вересня 2022 року рішення 21/1156- рк, що вступило в силу з 12 вересня 2022 року, про застосування до фінансової компанії ТОВ "КИТ-ФІНАНС" заходів впливу у вигляді тимчасового зупинення ліцензій на провадження діяльності з надання фінансових послуг.

Товариство підготувало й надало до Національного банку України проміжну звітність за 2022 рік, та надало ряд пояснень на вимогу Національного банку України. Національним

банком України, 30.01.2023 року рішенням 21/1156-рк було поновлено ТОВ "КИТ-ФІНАНС" дію ліцензій на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг.

Інформація щодо тимчасового зупинення та поновлення дії ліцензій на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг викладено компанією на офіційному сайті компанії. В період зупинення дії ліцензій нами не виявлено укладання компанією нових договорів з надання фінансових послуг, укладені раніше договори продовжували виконуватись. Звітність за 2022 рік підготовлена й подані до Національного банку України 22 лютого 2023 року.

Товариство є платником податку на прибуток за основною ставкою. Податковий облік ведеться згідно Податкового кодексу України, податкова звітність на кінець року подана в повному обсязі. ТОВ "КИТ-ФІНАНС" не має на кінець 2022 року погоджених та не сплачених вчасно зобов'язань зі сплати податків та зборів. Податковий облік на предмет повноти й достовірності суцільним методом не перевірявся.

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиту про існування подій після дати балансу фінансової компанії, які не були відображені у фінансовій звітності за 2022р., та могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану фінансової компанії за результатами на 31 грудня 2022 року.

Ми розглянули діяльність фінансової компанії ТОВ «КИТФІНАНС» на відповідність виконання обов'язкових фінансових нормативів та вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами, а також вимоги щодо наявності власного капіталу станом на 31.12.2022, установленим для фінансових компаній чинним законодавством й, крім вказаного вище, суттєвих розбіжностей не виявили.

*Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»*

Аудит фінансової звітності ТОВ "КИТ-ФІНАНС" за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був виконаний нашою компанією, 22 вересня 2022 року ми висловили думку без застереження щодо цієї фінансової звітності.

ТОВ «АФ «Моноліт» було призначено для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ "КИТ-ФІНАНС" за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, директором товариства Семеренко Ольгою Вікторівною 14 листопада 2022 року, згідно з повноваженнями, наданими їй Статутом товариства. Семеренко О.В. призначено директором з 01.07.2022 року. Тривалість часу виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за звітний рік склала 121 годину.

Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту для ТОВ «КИТ-ФІНАНС» становить 2 роки.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Ми не ідентифікували значущих ризиків, які могли б призвести до викривлень фінансової звітності, які потребували б модифікації нашої думки, або потребували розкриття у ключових питаннях аудиту.

Товариством розкрито існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в зв'язку з війною.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Компанії, вони не потребували внесення виправлень у фінансову звітність.

За результатами нашого аудиту ми не виявили суттєвих порушень, які могли б вплинути на фінансову звітність.

Наш звіт узгоджений з Листом-повідомленням тим, кого наділено найвищими повноваженнями, тобто Семеренко О.В., що була директором товариства на дату аудиту.

Ми не надавали товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ТОВ «АФ «МОНОЛІТ» та партнер завдання з аудиту фінансової звітності ТОВ «КИТ-ФІНАНС» за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року є незалежними по відношенню до товариства.

Ми не надавали товариству інші ніж обов'язковий аудит послуги, інформація про які не розкрита у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме, Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), яка є для товариства прийнятною концепцією загального призначення, яка водночас також є концепцією достовірного подання.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними стичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку.

Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

### **Інші питання**

*Основна інформація щодо Договору.*

Аудит проводився згідно Договору на виконання завдання з надання впевненості, що є аудитом фінансової звітності № 14/11-22 від 14 листопада 2022 року.

Договір підписано з метою висловлення аудитором незалежної думки щодо річної фінансової звітності ТОВ «КИТ-ФІНАНС» про її достовірність у всіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, МСФЗ, внутрішніх положень Товариства.

Аудит охоплює період з 1 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 року.

Перевірка проводилась в термін з 14 листопада 2022 року по 24 березня 2023 року.

*Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИТ-ФІНАНС»:*

1. Повне та коротке найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИТ-ФІНАНС", ТОВ «КИТ-ФІНАНС» <a href="https://www.kit-finance.com">https://www.kit-finance.com</a>
2. Код ЄДРПОУ	43129323
3. Місцезнаходження	Україна, 01135, місто Київ, ДМИТРІВСЬКА, будинок 92-94, ЛІГА
4. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	24.07.2019року, Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР, 10741020000086514
5. Остання (нова) редакція Статуту	Зареєстровано 23.04.2019р.
6. Розмір зареєстрованого статутного капіталу на дату аудиторського висновку, грн.	5 100 000,00 (п'ять мільйонів сто тисяч гривень 00 коп.)
7. Основні види діяльності за КВЕД- 2010	64.19 Інші види грошового посередництва
8. Чисельність працівників на звітну дату, осіб	4

9. Наявність ліцензій, дозволів, діючих в звітному році	Ліцензії на надання послуг з факторингу, фінансового лізингу, надання гарантій, надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, згідно Рішення Правління НБУ № 21/1313-пк від 11.01.2020; з 12. 09.2022р. ліцензії були тимчасово зупинені, з 31.01.2023р. – відновлено діяльність ліцензій.
10. Учасники фінансової установи, кінцеві бенефіціарні власники	Ткаченко Антон Сергійович, Країна громадянства: Україна. Місцезнаходження: Україна. Розмір внеску до статутного фонду: 5100000,00грн. Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі: 100,0000
11. Наявність відокремлених структурних підрозділів	відсутні

*Основні відомості  
про аудиторську фірму*

1. Назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ» ТОВ «АФ «МОНОЛІТ», <a href="https://auditmonolit.com.ua">https://auditmonolit.com.ua</a>
2. Код ЄДРПОУ	21357002
3. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	09 червня 1998 року, запис про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР № 1 025 120 0000 000467
4. Юр. адреса Місцезнаходження	20300, м. Умань, вул. Європейська, 50, к. 51 04212, м. Київ, просп. Г.Сталінграду, 27, 2 пов.
5. к. тел., ел. адреса.	+38 050 312 72 82; <a href="mailto:info@monolit-elita.com.ua">info@monolit-elita.com.ua</a>
6. Основний вид діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
7. Номери реєстрації аудиторів фірми у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	100545, 100546, 100547, 100549
8. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 1943, включено в Розділ 3 Реєстру: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
9. Наявність Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Фірма визнана такою, що пройшла перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, свідоцтво № 0782, згідно рішення АПУ від 31 травня 2018 року за № 360/4, дійснє до 31.12.2024 року
10. Спеціально визначений суб'єкт первинного фінансового моніторингу	Зареєстрована в МФУ, від 27.10.2016 року, отримано обліковий ідентифікатор.

Аудиторський висновок складено у трьох примірниках, один з яких лишається у Виконавця, а два передаються Замовнику.

*Додатки:*

1. Фінансова звітність ТОВ «КИТ-ФІНАНС» за 2022 рік:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік;
- Звіт про власний капітал за 2022 та 2021 роки;
- Примітки до річної фінансової звітності в т.ч. розкриття, стислий виклад суттєвих облікових політик та загальна інформація (Річний фінансовий звіт).

2. Копії документів, що підтверджують, що ТОВ «АФ «МОНОЛІТ» має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності фінансових установ.

- Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості, за № 0782, дійсне до 31.12.2023 року, продовжено до 31.12.2024.

- Інформаційна довідка Аудиторської палати України про включення ТОВ «АФ «МОНОЛІТ» в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, відповідно до вимог ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Розділ 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Безуглов Олександр Леонідович

*Партнер з аудиту:*

Безуглов О.Л.

(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100549)

*Директорка ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»:*  
аудиторка,

Безуглова Н.І.

(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100545)

*Адреса ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»:*

Україна, 20300,  
м. Умань, Черкаської обл.,  
вул. Європейська, 50, к. 51.

(Номер реєстрації у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності - 1943)

*Дата звіту аудитора:*

24 березня 2023 року

-14-

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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КІП-ФІНАНС" Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
 Територія Шевченківський район за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТТГ \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності Інші види грошового посередництва за КОІФД \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників 3 за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Адреса, телефон вулиця Дмитрівська, буд. 92-94, літ.А, Шевченківський р-н, м. КИЇВ, 01135 \_\_\_\_\_  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "У" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

КОДЖ		
2023	01	01
43129323		
UA8000000001078669		
240		
64.19		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рґюса	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	-	-
Основні засоби	1010	-	106
первісна вартість	1011	-	106
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені капітальні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у неутралізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>-</b>	<b>106</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Завантаження	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити нерестраховані	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	25
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за наданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	92
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 164	4 967
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5	11
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	5	11
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>5 169</b>	<b>5 095</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>5 169</b>	<b>5 201</b>

Пасив	Код родин	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зарегістрований (пайовий) капітал	1400	5 100	5 100
Внески до незарегістрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
економічний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	36	72
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>5 136</b>	<b>5 172</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1898</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	25	4
розрахунками з бюджетом	1620	8	8
у тому числі з податку на прибуток	1621	8	7
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	-	8
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>33</b>	<b>29</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного підприємства</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>5 169</b>	<b>5 201</b>

Керівник

Семеренко Ольга Вікторівна

Головний бухгалтер

*Рубе Вікторія Олександрівна*

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальної подільності за територіями територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, затвердженому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

*Александр* *Безруков О.А.*

• Отримано: 28.02.2023 10:10  
• Одержувач: 43129323

Квитанція №2  
Підприємство: 43129323 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КИТ-ФІНАНС"  
Звіт: Ф1. Баланс  
За період: Рік,2022 р.  
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату  
України 27.02.2023 у 16:19:38  
Реєстраційний номер звіту: 9003634868  
(800100043129323S010011410000022122022.XML)  
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.  
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.  
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення  
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах  
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень  
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

- Підписи:
- Ім'я файла:
- Спосіб прийому:

ВПоказати документ  
Печатка 43005393 Державна податкова служба України, "ОТРИМАНО"  
Печатка 37507880 Державна служба статистики України  
800100043129323S010011410000022122022.XML  
З використанням прямого з'єднання



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИТ-ФІНАНС"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
43129323		

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	44	99
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	44	99
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 137 )	( 150 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( - )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 93 )	( 51 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	137	95
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	44	44
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8)	(8)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	36	36
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>36</b>	<b>36</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	55	74
Відрахування на соціальні заходи	2510	13	16
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	69	60
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>137</b>	<b>150</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	-	-

Керівник

Семеренко Ольга Вікторівна

Головний бухгалтер

Вонк Світлана Олександрівна




Андрійчук М. Безуполов О.А.

- Отримано: 28.02.2023 10:10
- Одержувач: 43129323

Квитанція №2  
 Підприємство: 43129323 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
 "КИТ-ФІНАНС"  
 Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)  
 За період: Рік,2022 р.  
 Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату  
 України 27.02.2023 у 16:18:59  
 Реєстраційний номер звіту: 9003634628  
 (800100043129323S010021410000023122022.XML)  
 Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.  
 Кваліфіковані електронні підписи перевірено.  
 Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення  
 помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах  
 державної статистики та(або) необхідності надання уточнень,  
 Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

- Підписи: WПоказати\_документ
- Ім'я файла: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
- Спосіб прийому: Печатка 37507880 Державна служба статистики України  
800100043129323S010021410000023122022.XML  
З використанням прямого з'єднання

КОДИ		
2023	01	01
43129323		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	1 078	1 369
Інші надходження	3095	102	4 569
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 105 )	( 33 )
Праці	3105	( 36 )	( 59 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 12 )	( 16 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 19 )	( 14 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 8 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 1 000 )	( 6 364 )
Інші витрачання	3190	( 2 )	( 12 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>6</b>	<b>-560</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>6</b>	<b>-560</b>
Залишок коштів на початок року	3405	5	565
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	11	5

Керівник

Семеренко Ольга Вікторівна

Головний бухгалтер

Вовк Світлана Олександрівна



Бездолов О.В.

- Отримано: 28.02.2023 10:10
- Одержувач: 43129323

Квитанція №2  
 Підприємство: 43129323 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
 "КИТ-ФІНАНС"  
 Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
 За період: Рік,2022 р.  
 Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату  
 України 27.02.2023 у 16:20:16  
 Реєстраційний номер звіту: 9003635496  
 (800100043129323S010031010000024122022.XML)  
 Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.  
 Кваліфіковані електронні підписи перевірено.  
 Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення  
 помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах  
 державної статистики та(або) необхідності надання уточнень  
 Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

- Підписи: [Показати документ](#)
- Ім'я файла: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
- Спосіб прийому: Печатка 37507880 Державна служба статистики України  
800100043129323S010031010000024122022.XML.  
З використанням прямого з'єднання



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	36	-	-	36
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	72	-	-	5 172

Керівник

Семеренко Ольга Вікторівна

Головний бухгалтер

Вовк Світлана Олександрівна



Аудитор: М. С. Бузлов О. П.





-dl-

- Отримано: 28.02.2023 10:10
- Одержувач: 43129323

Квитанція №2  
Підприємство: 43129323 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КИТ-ФІНАНС"  
Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал  
За період: Рік,2022 р.  
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату  
України 27.02.2023 у 16:19:03  
Регістраційний номер звіту: 9003634699  
(800100043129323S010400910000025122022.XML)  
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.  
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.  
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення  
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах  
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень,  
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

- Підписи:
- Ім'я файлу:
- Спосіб прийому:

ВіПоказати документ  
Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"  
Печатка 37507880 Державна служба статистики України  
800100043129323S010400910000025122022.XML  
З використанням прямого з'єднання



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заочечення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Видучення капіталу:</b>									
Висун акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	36	-	-	36
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	36	-	-	5 136

Керівник

Шумавцов Валентин Михайлович

Головний бухгалтер

Ковальчук Тетяна Юрївна



Безуглов О.И.

# **ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**

**за 2022 року**

**ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**" КИТ-ФІНАНС "**

**станом на 31.12.2022 року**

**код ЄДРПОУ – 43129323**

**м. Київ  
2023 р**

## ЗМІСТ:

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) .....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) .....	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ).....	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	7
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	8

**ЗАЯВА**  
**ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА**  
**ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ**  
**ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**" КИТ-ФІНАНС "**  
**станом на 31 грудня 2022 року**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, які містяться в представленому висновку незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та вказаних незалежних аудиторів, щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " КИТ-ФІНАНС " (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, звіт про фінансові результати за 12 місяців 2022 року, а також рух грошових коштів та зміну в чистих активах, що належать учасникам, за 12 місяців 2022 року, що закінчився на цю дату у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;

• Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність за звітний період, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена Наказом директора, згідно її повноважень, № 27/02 від «27» лютого 2023 року.

Фінансова звітність від імені Компанії підписана управлінським персоналом в особі директора та головного бухгалтера.

Ні управлінський персонал ні учасники компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску.

Керівництво компанії несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Від імені керівництва Компанії:



*[Handwritten signatures]*

**Ольга СЕМЕРЕНКО**

**Світлана БОБК**

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

станом на 31 грудня 2022 року  
(в тис. гривень)

	№ Примітки	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.
<b>Актив</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	5.2.	0	0
<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>			
Основні засоби	5.1.	106	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
Довгострокова дебіторська заборгованість			
<b>Усього необоротних активів</b>		<b>106</b>	<b>0</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	5.5.		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5.3.1.	25	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів			
Інша поточна дебіторська заборгованість			
Поточні фінансові інвестиції			
Гроші та їх еквіваленти:			
Готівка			
Рахунки в банках			
Інші оборотні активи			
<b>Усього оборотних активів</b>		<b>5095</b>	<b>5169</b>
<b>Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>		<b>5201</b>	<b>5169</b>
<b>Пасив</b>			
<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
	5.3.2.	4	25
Кредиторська заборгованість за:			
розрахунками з бюджетом			
	5.3.2.	8	8
розрахунками зі страхування			
		1	0
розрахунками з оплати праці			
		8	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами			
Поточні забезпечення	5.6.	8	0
Інші поточні зобов'язання	5.3.2		0
<b>Усього поточних зобов'язань та забезпечень</b>		<b>29</b>	<b>33</b>
<b>Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паєвий) капітал	5.7.	5100	5100
Резервний капітал		0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.7	72	36
<b>Усього власного капіталу</b>		<b>5172</b>	<b>5136</b>
<b>Баланс</b>		<b>5201</b>	<b>5136</b>



## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 12 місяців 2022 року, що закінчилися 31 грудня 2022 року

(в тис. гривень)

		12 місяців 2022 рік	12 місяців 2021 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Інші операційні доходи	5.8.	44	99
<b>Усього доходу</b>			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			
Адміністративні витрати	5.8.	( 137)	( 150)
Витрати на збут		(0)	(0)
Інші операційні витрати		(0)	(0)
<b>Усього витрат</b>			
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток)</b>		<b>(93)</b>	<b>(51)</b>
Інші фінансові доходи			
Інші доходи		137	95
інші витрати			
<b>Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)</b>		<b>44</b>	<b>44</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(8)	(8)
<b>Чистий фінансовий результат (прибуток)</b>	<b>5.7</b>	<b>36</b>	<b>36</b>



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

за 12 місяців 2022 року, що закінчився 31 грудня 2022 року

(в тис. гривень)

№ Примітки	За 12 місяців 2022 року	За 12 місяців 2021 рік
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		
Повернення податків і зборів		
Цільового фінансування		
Надходження авансів від покупців і замовників		
Надходження від повернення авансів		
Інші надходження	5.10	1180
5938		
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(105)	(33)
Праці	(36)	(59)
Відрахування на соціальні заходи	(12)	(16)
Зобов'язань із податків і зборів, із них:	(19)	(14)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(8)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	(0)	0
Інші витрачання	(2)	(12)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>1006</b>	<b>(5804)</b>
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій		
необоротних активів		
Надходження від отриманих відсотків		
Надходження від погашення позик		
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		
Витрачання на придбання необоротних активів		
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>		
Надходження від отримання позик		
Надходження від погашення позик		
Витрачання на надання позик	(1000)	(6364)
Витрачання на погашення позик	(0)	(0)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>5.10.</b>	<b>6</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>5.4.</b>	<b>(560)</b>
<b>5</b>		
<b>Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів</b>		<b>0</b>
<b>0</b>		
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>5.4.</b>	<b>5</b>
<b>11</b>		

## Звіт про власний капітал

за 12 місяців 2022 року, що закінчився 31 грудня 2022 року  
(в тис. гривень)

№ Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
Залишок на початок 2021 року	5100	0	0	0	5100
Коригування					
Скоригований залишок на початок року	5100	0	0	0	5100
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	0	0	36	0	36
Відрахування до резервного капіталу					
Внески учасників: Внески до капіталу	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	0	0	36	0	36
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>5100</b>	<b>0</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>5136</b>
Залишок на початок 2022 року	5100	0	36	0	5136
Коригування	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок 2022 року	5100	0	36	0	5136
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	0	0	36	0	36
Відрахування до резервного капіталу	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	0	0	36	0	36
<b>Залишок на кінець 2022 року</b>	<b>5100</b>	<b>0</b>	<b>72</b>	<b>0</b>	<b>5172</b>

**Примітки до фінансової звітності**  
**ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**"КИТ-ФІНАНС" станом на 31.12.2022 року**  
(код ЄДРПОУ – 43129323)

**I. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності**

*Інформація про товариство*

Код ЄДРПОУ: 43129323

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИТ ФІНАНС».

Юридична адреса: м. Київ, вул. Дмитрівська, буд.92-94 літ.А

Організаційно - правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю

Дата державної реєстрації товариства – 23.07.2019 р.

ТОВ «КИТ ФІНАНС» - середньооблікова кількість працівників за 12 місяців 2022 року – 4 особи, в 2021 році – 2 особи.

Відомості про розподіл статутного капіталу, кінцевих бенефіціарних власників та власників істотної участі.

Учасник (юридична особа – назва, фізична особа)	Частка в статутному капіталі, тис. грн.	Частка в статутному капіталі
Ткаченко Антон Сергійович Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна	5 100 000,00	100
<b>В С Ь О Г О</b>	5 100 000,00	100

В звітному періоді Товариство не нараховувало та не сплачувало дивіденди учасникам. Відсутні раніше нараховані та не виплачені дивіденди.

Види діяльності:

1. Інші види кредитування. (КВЕД 64.92) – основний вид діяльності.
2. Інші види грошового посередництва (КВЕД 64.19)
3. Фінансовий лізинг (КВЕД 64.91)
4. Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99)
5. Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах. (КВЕД 66.12)

ТОВ «КИТ ФІНАНС» є небанківською фінансовою установою, та має безстрокові ліцензії, видані НКФП, а саме:

Надання послуг з факторингу,

Надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту,

Надання гарантій,

Надання послуг з фінансового лізингу.

На діяльність підприємства не має істотного впливу сезонність або циклічність факторів протягом звітного року.

В структурі компанії не відбулося істотних змін, зокрема об'єднання бізнесу, зміна істотної участі, придбання чи втрата контролю над дочірніми підприємствами та довгостроковими інвестиціями, реструктуризація чи припинення діяльності Товариства.

Товариство не має виділених операційних сегментів, компонентів суб'єкта господарювання.

Під час своєї діяльності в попередніх звітних періодах Товариство не займалось випуском, викупом і погашенням боргових і пайових цінних паперів.

**Звітний період**

12 місяців 2022 року , що закінчився 31.12.2022 р.

**Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності.

**Основа оцінки та подання інформації**

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

**Заява про відповідність**

Концептуальною основою підготовки даної фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) (далі – МСФЗ), в редакції офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2022 року на веб-сайті Міністерства фінансів України за адресою: ([https://mof.gov.ua/uk/translation\\_of\\_international\\_financial\\_reporting\\_standards\\_2022\\_updated-576](https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576))

Ця фінансова звітність повною мірою відповідає усім без виключення вимогам МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

**Ідентифікація фінансової звітності**

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, та Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

До Державної фіскальної служби та до Державної служби статистики України фінансова звітність подана з урахуванням вимог щодо форм та складу звітів, встановлених українським законодавством та складається з:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік,
- Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік,
- Звіт про власний капітал за 2022 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності, за рік, що закінчився на 31 грудня 2022 року.

Фінансову звітність складено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом МФУ від 07.02.2013 р. № 73, з урахуванням норм МСФЗ, які застосовуються щодо звітного періоду, який закінчився 31.12.2022р.

Згідно п. 6, Статті 11 Загальні вимоги до фінансової звітності, Розділу IV Фінансова звітність, Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, фінансова

звітність за міжнародними стандартами має складатися на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами, яка оприлюднена державною мовою на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту. Фінансова звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами має бути продана органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу в єдиному електронному форматі.

На дату складання цієї фінансової звітності можливість складання та подання суб'єктом звітування фінансової звітності через портал ЦЗФЗ «Система фінансової звітності», в таксономії UA МСФЗ XBRL 2022 відсутня, таксономія МСФЗ XBRL 2022 ще не оприлюднена. Повний пакет фінансової звітності за 2022 рік Товариством готується в паперовому форматі.

## 2. *Економічне середовище та умови діяльності*

Суттєвою подією в 2022 році став початок військової агресії росії проти України 24 лютого 2022 року. Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України № 2102-IX від 24.02.2022, введено в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. В зв'язку з продовженням воєнної агресії росії військовий стан продовжується.

За дослідженнями Національного банку України, за підсумками 2022 року споживчі ціни зросли на 26,6%. Водночас упродовж останніх трьох місяців показник інфляції в річному вимірі майже не змінювався. Стабілізації інфляційного тиску сприяли деокупація територій, розширення пропозиції продуктів харчування та слабший споживчий попит в умовах енергетичного терору росії.

Також продовжено дію карантинних заходів, що були встановлені Постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» та іншими нормативними актами, викликаними продовженням боротьби з коронавірусною інфекцією COVID-19, запровадження карантину по всій території України та у світі.

Водночас ціновий тиск залишається значним через наслідки війни, у тому числі руйнування підприємств та інфраструктури, порушення ланцюгів виробництва та постачання. Крім того, витрати бізнесу й надалі зростали внаслідок енергетичного терору росії. Інфляційні очікування, попри стабілізацію, залишалися підвищеними.

Інфляція поступово знижуватиметься та залишатиметься керованою завдяки заходам Національного банку та уряду, а також підтримці міжнародних партнерів.

Унаслідок енергетичного терору з боку росії спад ВВП України в IV кварталі 2022 року поглибився (до 35% у річному вимірі). Підприємства торгівлі та сектору послуг доволі швидко адаптувалися до відключень електроенергії. Обмеженим був вплив і на аграрний сектор. Натомість значних втрат випуску зазнала промисловість, зокрема металургія. Водночас завдяки кращим результатам III кварталу та швидкій адаптації частини бізнесу й населення до нових умов оцінку падіння реального ВВП у 2022 році поліпшено до 30,3%.

Надходження міжнародної підтримки та співпраця з МВФ дадуть змогу профінансувати значний дефіцит бюджету, а також підтримати міжнародні резерви на достатньому рівні.

У 2022 році Україна отримала понад 32 млрд дол. США міжнародної допомоги, з яких більше 14 млрд дол. США становили гранти. Завдяки цьому вдалося профінансувати більшу частину дефіциту зведеного бюджету (понад 27% ВВП без урахування грантів), а також наростити міжнародні резерви до 28,5 млрд дол. США на кінець року. Поточний рівень резервів є достатнім для забезпечення стійкості валютного ринку.

Ключовим припущенням прогнозу є суттєве зниження безпекових ризиків із початку 2024 року. Основними ризиками залишаються триваліший термін повномасштабної воєнної агресії росії, а також подальше руйнування об'єктів критичної інфраструктури.

Національний банк переглянув ключове припущення прогнозу щодо безпекової ситуації з огляду на інтенсифікацію бойових дій та посилення терактів проти критичної інфраструктури. Базовий сценарій нового макропрогнозу передбачає відчутне зменшення безпекових ризиків з початку наступного року. Відповідно відтерміновано у часі й повноцінне розблокування морських портів та зниження премії за ризик України. Іntenсифікація війни та вищий, ніж

передбачається, дефіцит електроенергії внаслідок терактів росії, можуть суттєвіше обмежити економічну активність і посилити інфляційний тиск.

Актуальними для прогнозу є й інші ризики, реалізація яких також може призвести до перегляду ключових макроекономічних показників.

З розвитком соціальних, військових і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку України, так і на світову економіку, може існувати певна невизначеність щодо можливого остаточного впливу цих подій на стан бізнесу Товариства, його активів та результати діяльності.

### **3. Припущення про безперервність діяльності**

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Концептуальної основи Фінансова звітність складено на основі припущення про безперервність діяльності товариства, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Товариством прийнято припущення про те, що воно не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності.

Управлінський персонал здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні, з можливих, заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності роботи товариства. В той же час, враховуючи обставини, що зазначені в Примітці 2, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В 2022 році, на початку повномасштабного вторгнення росії, компанія мала проблеми з недостатністю персоналу, результатом чого стало не своєчасне подання звітності та звітних даних до регуляторних органів. Власником компанії це питання вирішено, товариство має укомплектований штат, товариством не порушувались умови надання й виконання фінансових послуг.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у воєнній та політичній ситуації, макроекономічних умовах може негативно впливати на діяльність Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

## **4. Суттєві положення облікової політики ТОВ «КИТ ФІНАНС»**

### **4.1. Використання стандартів та тлумачень**

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2022 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2022 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

### **Оновлення Міжнародних стандартів фінансової звітності**

Товариство вперше застосовує всі нові або переглянуті МСФЗ і інтерпретації та поправки до чинних стандартів, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в силу для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2022 року та застосовувалися у 2022 році.

Стандарти та правки до них	Ефекти вна дата
<p>МСБО 16 «Основні засоби» Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Дострокове застосування дозволено</p>	01 січня 2022 року
<p>МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Дострокове застосування дозволено.</p>	1 січня 2022 року
<p>МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Дострокове застосування дозволено</p>	1 січня 2022 року
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Дострокове застосування дозволено.</p>	1 січня 2022 року
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін. Дострокове застосування дозволено</p>	1 січня 2022 року
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. Дострокове застосування дозволено</p>	1 січня 2022 року
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Дострокове застосування дозволено</p>	1 січня 2022 року

Станом на звітну дату прийняті наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефекти
----------------------------	--------

	ВНА ДАТА
<p><i>МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)</i>            Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>• «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul> <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.  <i>Дострокове застосування дозволено</i></p>	01 січня 2023 року
<p><i>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,            Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)</i>            У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництвом про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p> <p><i>Дострокове застосування дозволено</i></p>	01 січня 2023 року
<p><i>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</i>            У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити це відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які</p>	1 січня 2023 року



<p>відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p> <p><i>Дострокове застосування дозволено</i></p> <p><b>МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)</b></p> <p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати що від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</li> <li>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</li> </ul> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p> <p><i>Дострокове застосування дозволено</i></p>	<p>1 січня 2023 року</p>
<p><b>МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)</b></p> <p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</li> <li>• Визнання і розподіл аквізичійних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів</li> <li>• Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul> <p><i>Дострокове застосування дозволено</i></p>	<p>1 січня 2023 року</p>
<p><b>МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)</b></p> <p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до</p>	<p>01 січня 2024 року</p>

<p>МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</li> <li>• Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.</li> </ul> <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф ВІГ) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p> <p><i>Дострокове застосування дозволено</i></p>	
<p><i>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</i></p> <p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p> <p><i>Дострокове застосування дозволено</i></p>	<p>01 січня 2024 року</p>
<p><i>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"</i></p> <p><i>«Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</i></p> <p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у часті інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p> <p><i>Дострокове застосування дозволено</i></p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначен а Радою МСФЗ</p>

Компанія у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р., не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний)

ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди вивчається підприємством.

#### **4.2. Судження, що використовувались при застосуванні облікової політики**

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, які не відображаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження піддаються постійному критичному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими у сформованих обставинах. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих, які вимагають оцінок, у процесі застосування облікової політики.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, в діяльності підприємства відсутні.

*Основні джерела невизначеності оцінок.*

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

*Строки корисного використання основних засобів.*

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

*Відстрочені податкові активи.*

Діючий Податковий кодекс України та зміни що вносяться до нього суттєво змінюють податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

*Безвідсоткові позики*

Безвідсоткові позики після первісного визнання повинні оцінюватися за амортизованою собівартістю. Проте, договори таких позик укладено на термін до одного року, потенційні подальші рішення щодо пролонгації дії договорів позики чи їх дострокового погашення будуть залежати від багатьох факторів, як зовнішніх, так і внутрішніх. Така невизначеність майбутніх грошових потоків не дає можливості коректно визначити амортизовану собівартість таких позик. Тому заборгованість за безвідсотковими позиками відображено у фінансовій звітності за номінальною вартістю, а не за амортизованою собівартістю.

*Судження щодо необхідності перерахування фінансової звітності складеної на 31.12.2022 року у відповідності МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».*

МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція.

Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в Україні, які включають таке (але не обмежуються таким):

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в

національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

На кінець 2022 року розрахований кумулятивний рівень інфляції за 2020-2022 роки не перевищив показник 100% і склав 46,223%, немає перевищення рівня 100% станом на 31.12.2022 року. Аналіз макропоказників розвитку економіки України за 2022 рік свідчать про підвищення факторів кумулятивної інфляції через агресію з боку росії. Однак, кумулятивні якісні показники підтверджують, що Україна станом на 31.12.2022 року все ще не є гіперінфляційною країною.

Враховуючи вище наведене, нами прийнято рішення не застосовувати МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Протягом наступного року ми будемо контролювати цю ситуацію та аналізувати як кількісні фактори кумулятивної інфляції, так і якісні макропоказники, що позитивно впливають на економічний розвиток, які в свою чергу є факторами, що впливають на зниження кількісних інфляційних складових.

*Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості та використання облікових оцінок*

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу	Ринковий,	Офіційні біржові

	здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	витратний	курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

В разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку, різниця відображається у Звіті про фінансові результати, і відповідно змінюються допущення. Зміни оціночних суджень визнаються в тому періоді, в якому здійснено перегляд судження, якщо зміни в оцінках впливають на цей період, або в поточному та наступних періодах, якщо зміни в оцінках впливають на поточний та наступні періоди.

Всі допущення і оцінки ґрунтуються на фактах, відомих на кінець звітного періоду.

Облікова політика застосовується при підготовці фінансової звітності за 2022 рік.

#### **4.3. . Основні принципи облікової політики**

Фінансова звітність товариства за 2022 рік відображає його фінансовий стан на 31.12.2022 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також іншу пояснювальну інформацію, відповідно до МСФЗ, які в Україні визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для товариства прийнятною концептуальною основою достовірного подання.

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які наведені в цій фінансовій звітності.

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику» № 1-П від 03.01.2022 року, який сформовано відповідно до вимог МСФЗ.

- 32 -

### **«Основні засоби»**

Облік основних засобів відображається за первісною вартістю. Прямолінійна амортизація основних засобів. Одиницею обліку є окремий об'єкт. Ліквідаційною вартістю для об'єктів окремо за кожним об'єктом визначається в наказі товариства.

### **«Нематеріальні активи»**

Одиницею обліку є окремий об'єкт. Прямолінійна амортизація нематеріальних активів. Ліквідаційну вартість визнано рівною нулю.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- гудвіл;
- авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- ліцензії;
- торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

### **«Фінансові інвестиції»**

Довгострокові та короткострокові фінансові інвестиції обліковуються за амортизованою собівартістю. Інвестиції, які не мають фіксованого терміну погашення, обліковуються за собівартістю.

### **«Фінансові інструменти»**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Товариство визнає такі фінансові інструменти:

- Фінансовий актив, доступний для продажу
- Позики та дебіторська заборгованість
- Інвестиції, утримувані до погашення
- Фінансові зобов'язання

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

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або фінансовий актив передається.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання класифікують як доступні для продажу, якщо вони придбані або створені, переважно, з метою продажу або їх викупу найближчим часом.

Позики та дебіторська заборгованість визнаються як фінансові активи та первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операцій. Фінансові зобов'язання поділяються на короткострокові (до одного року) та довгострокові. Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки тоді, коли вони припинені, анульовані або строк їх виконання завершився.

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

### **«Запаси»**

Одиницею запасів визнається кожне найменування цінностей. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

### **«Грошові кошти»**

До складу грошових коштів включаються грошові кошти на рахунка підприємства, в касах та на депозитних рахунках.

### **«Зареєстрований (статутний) капітал»**

Зареєстрований (статутний) капітал Товариства відображений за первісною вартістю.

### **«Забезпечення (резерви)»**

Забезпечення (резерви) визнаються, якщо в результаті події, що відбулася, Товариство має юридичні або можливі зобов'язання, які можуть бути вірогідно оцінені, і існує ймовірність того, що буде необхідний відтік економічних вигід для врегулювання зобов'язань. Економічна суть формування резерву полягає в тому, аби рівномірно перерозподілити витрати протягом року й тим самим не спотворити звітність. З метою рівномірного включення до витрат виїлат, що передбачаються в майбутньому, підприємства створюють забезпечення майбутніх витрат і платежів.

Товариство формує наступні забезпечення й резерви:

- 1) Забезпечення витрат відпусток та нарахувань визначають як добуток фактично нарахованої суми зарплати працівникам за місяць на відсоток резервування (Крезерв). Аналогічно визначається сума забезпечення обов'язкових відрахувань із забезпечення оплат відпусток на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – ЄСВ.
- 2) Резерв кредитних збитків визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.
- 3) Забезпечення інших витрат політикою не передбачено.

### **«Оподаткування»**

Сума витрат з податку на прибуток визначаються на основі оподатковуваного прибутку, отриманого за рік, і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток».

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку поквартально, розраховується за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподатковуваного прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподатковуваного прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо вони зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Товариство розраховує витрати з поточного податку на прибуток з використанням ставок податку, що діють протягом звітного періоду.

**«Умовні активи та зобов'язання»**

Умовні активи не визнаються у балансі (звіті про фінансовий стан), при цьому інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності, коли існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з їх використанням.

Умовні зобов'язання не визнаються у балансі (звіті про фінансовий стан), при цьому інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності за винятком випадків, коли вибуття ресурсів у результаті їх погашення мало ймовірне.

**«Доходи та результати діяльності»**

Визнання та відображення в обліку доходів здійснюється на підставі принципу нарахування. Визначаються фінансові результати звітного періоду за усіма видами діяльності. Напрямки використання чистого прибутку визначаються згідно Статутних документів з підтвердженням рішенням учасника.

**«Витрати діяльності»**

Визнання та відображення в обліку витрат здійснюється згідно з принципами нарахування та відповідності.

**«Знецінення активів»**

Товариство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Товариство розглядає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

При наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

У разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому у звітності не відображається.

**«Винагороди працівникам»**

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».



Виплати працівникам включають:

а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

в) інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

г) виплати при звільненні.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

## 5. Розкриття інформації за окремими елементами фінансової звітності

**Виправлення помилок.** Ця фінансова звітність не містить виправлення помилок попередніх звітних періодів.

**Зміна в оцінках сум, відображених у попередніх річних фінансових звітах.** Не відбулося змін в оцінках сум, відображених у попередніх річних фінансових звітах.

**Не типові операції.** В звітному періоді відсутні операції, які не є типовими за своїм характером, обсягом чи сумами або впливом, що впливають на активи, зобов'язання, власний капітал, чистий прибуток чи на потоки грошових коштів.

### 5.1. Основні засоби

На підприємстві використовуються такі класи активів (основних засобів):

- офісна техніка;
- транспортні засоби;
- меблі;
- інші основні засоби;
- придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби

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

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів до моменту початку експлуатації враховуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу витрати, пов'язані з цим, визнаються в складі балансовою вартості основних засобів. Якщо виконуються усі критерії визнання. Усі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки і витрати у час понесення.

Амортизація за усіма об'єктами основних засобів нараховується прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

Облікова вартість об'єктів основних засобів на початок та кінець звітного періоду, придбання та вибуття основних засобів, має наступний вигляд:

За 12 місяців 2021 року основні засоби в товариства відсутні.

За 12 місяців 2022 року:

Найменування показника	офісна техніка	транспортні засоби	меблі	Інші основні засоби	Всього

Залишки на початок періоду (первісна вартість) На 01.01.2022	0	0	0	0	0
Надійшло за 12 місяців 2022 року	106100	0	0	0	106100
Вибуло за 12 місяців 2022 року	0	0	0	0	0
Залишки на кінець періоду (первісна вартість) На 31.12.2022	106100	0	0	0	106100

Амортизаційні витрати відсутні оскільки основні засоби надійшли в грудні 2022 року.

В звітному році в Товаристві не відбувалось змін у складі і вартості основних засобів що стали наслідками:

- придбання в результаті об'єднань бізнесу;
- на звітну дату проводиться перевірка активів на наявність ознак знецінення, ознак не виявлено.
- збільшення або зменшення у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або сторнованих в іншому сукупному доході;
- збитків від зменшення корисності, що визнані в прибутку чи збитку;
- збитків від зменшення корисності, що сторновані в прибутку чи збитку.

Товариство додатково наводить наступну інформацію станом на 31.12.2022 року, яка може бути доречною для користувачів фінансової звітності:

- балансова вартість основних засобів, що їх тимчасово не використовує Товариство станом на звітну дату відсутня;
- балансова вартість будь-яких повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються Товариством складає відсутня.
- балансова вартість основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані Товариством як утримувані для продажу, відсутні.

Товариство не має на кінець періоду зобов'язання з придбання основних засобів.

## 5.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи в товариства на звітну дату відсутні.

## 5.3. Фінансові активи та фінансові зобов'язання

### 5.3.1. Фінансові активи

Фінансові активи товариства складаються з:

- дебіторської заборгованості;
- грошових коштів.

Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей, а також мети їх придбання та відбувається у час прийняття їх до обліку.

Товариство застосовує введений з 1 січня 2018 року МСФЗ 9.

Первісною оцінкою фінансових активів є справедлива вартість плюс витрати на операції, які прямо відносяться до їх придбання. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори. Свідченням справедливої вартості є ціни котування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, справедливу вартість встановлювати шляхом:

- застосування останніх ринкових операцій, якщо вони доступні;
- посилення на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є

подібним.

Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за їхньою справедливою вартістю без будь-яких вирахувань щодо витрат на операцію, які він може понести при продажу або іншому вибутті за винятком таких фінансових активів:

а) позики та дебіторська заборгованість, які оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка;

б) інвестиції, утримувані до погашення, які оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником підприємства.

Виділяються такі види довгострокової дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за наданими кредитами;
- інша довгострокова дебіторська заборгованість.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо не можливо чітко визначити термін погашення такої заборгованості.

Характеристика фінансових активів (з застосуванням МСФЗ 9)

№п/п	Вид фінансового активу	Назва емітента	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, переоцінка яких здійснюється через прибуток або збиток</b>				
1	Акції	-	-	-
2	Облігації	-	-	-
3	Інші фінансові інструменти	-	-	-
4	Разом	X	-	-

№п/п	Вид фінансового активу	Предмет заборгованості	Назва контрагента	На 31.12.2022р. тис грн.	На 31.12.2021р. тис грн.
1	2	3	4	5	6
<b>Фінансові активів, що оцінюються за амортизованою вартістю</b>					
1	Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
2	Інша дебіторська заборгованість			-	
3	Факторинг (за наявності операцій)	-	-	-	-
4	Позики надані	-	-	-	-
5	Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	X		-	

7	Разом	X	X		
---	-------	---	---	--	--

Пере класифікація фінансових активів не проводилась.

Дебіторська заборгованість у балансі товариства станом на початок та кінець звітного періоду відображена за такими позиціями згідно правил МСФЗ.

Найменування показника	На 31.12.2022 р.	На 31.12.2021р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	25	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	92	0
Інша поточна дебіторська заборгованість ,	4967	5164
В т.ч - за виданими кредитами	4966	5075
-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0

Товариство очікує погашення вищевказаних заборгованості протягом 2023 року.

Зміни в класифікації фінансових активів в результаті зміни призначення таких активів відсутні.

### 5.3.2. Фінансові зобов'язання.

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців), з врахуванням суті зобов'язань.

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

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

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Усі зобов'язання товариства можна класифікувати наступним чином: поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання товариства діляться на:

Найменування показника	На 31.12.2022р.	На 31.12.2021 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	25
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8	8
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	8	0
Поточні забезпечення	8	0

Будь-які невиконання зобов'язань за позиками або порушення кредитних угод, які не виправлені до кінця звітного періоду відсутні.

## Характеристика фінансових зобов'язань

№п/п	Вид фінансового зобов'язання	Предмет заборгованості	Назва контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що призначені для торгівлі					
1	...			-	-
Інші фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток під час первісного визнання					
2	...			-	-
4	Усього фінансових зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	X	X	-	-
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю					
1	Кредити та позики отримані			-	
Інші фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю					
	Поточна кредиторська заборгованість				
3	Усього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою собівартістю	X	X		

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

### 5.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти оцінені за справедливою вартістю за визначеною методикою оцінювання. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості – перший (спостережувані).

Станом на 31.12.2022р. грошові кошти товариства склали 11 тис. грн. та були представлені наступними категоріями: каса – 0 тис. грн., поточні рахунки в національній валюті – 11 тис. грн.

Станом на 31.12.2022р. переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості фінансових інструментів не відбувалось.

Зміни в класифікації фінансових активів в результаті зміни призначення таких активів не було.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

(в тисячах гривень)	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	На 31.12.2022р.	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2022р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4	5
Фінансові активи (дебіторська заборгованість)	5059	5164	5059	5164

Грошові кошти та їх еквіваленти	11	5	11	5
---------------------------------	----	---	----	---

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.

### 5.5. Запаси

Запаси товариства – це активи у вигляді матеріалів, що призначені для використання у процесі надання фінансових послуг.

Запаси враховуються за однорідними групами.

У фінансовій звітності запаси відображаються за собівартістю. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання:

- ціна закупки;
- ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються товариству;
- транспортно-заготівельні витрати, які пов'язані з придбанням товарів.

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом ФІФО.

Балансова вартість запасів станом на 31.12.2022 р. складає 0,00 тис. грн.

Облік запасів відповідає вимогам та критеріям визнання згідно МСФЗ 2 «Запаси».

Списання запасів до чистої вартості реалізації чи сторнування такого списання відсутні.

### 5.6. Облік забезпечень

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

Усі зобов'язання товариства можна класифікувати наступним чином: забезпечення наступних витрат та платежів.

Поточні забезпечення товариства діляться на:

Найменування показника	На 31.12.2022 р.	На 31.12.2021 р.
Поточні забезпечення на заробітну плату (Резерв відпусток)	8	0

Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає в якості резервів:

*Резерв відпусток*, який формується щомісячно, виходячи з фонду оплати праці наступним чином:

- Резерв нараховується, виходячи із заробітної плати кожного працівника за останніх 12 місяців та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.

- Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т.ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).

- Щомісячні відрахування до резерву визначаються на останній робочий день місяця.

- Резерв коштів на забезпечення оплати відпусток створюється, виходячи з оптимальної оцінки, яка визначається як сума витрат на негайне погашення зобов'язання.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами

Резерв відпусток станом на 31.12.2022 р. складає 8 тис. грн.; станом на 31.12.2021 р. складає 0 тис. грн.

### **5.7. Капітал товариства**

Статутний капітал складається з внесків учасників.

Засновником Товариства є Ткаченко Антон Сергійович (100%) ІПН 3136422056.

Товариство нараховує дивіденди, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо були оголошені до звітної дати включно.

В 2022 році та за 2022 рік дивіденди не оголошувались та не виплачувались.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.

Станом на 01.01.2022 р. капітал товариства складає зареєстрований капітал у розмірі 5 100 000 грн. та нерозподілений прибуток у розмірі 36 тис. грн. Зареєстрований капітал повністю сплачений.

Станом на 31.12.2022р. капітал товариства складає:

- зареєстрований капітал у розмірі 5100 тис. грн.,
- нерозподілений прибуток у розмірі 72 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р. капітал товариства складає:

- зареєстрований капітал у розмірі 5100 тис. грн.,
- нерозподілений прибуток у розмірі 36 тис. грн.

### **5.7. Визнання доходів та витрат**

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

Доходи товариства за 12 місяців 2022 рік складаються з доходу від надання фінансових послуг 44 тис. грн. та іншого операційного доходу у розмірі 137 тис. грн.

Витрати товариства враховуються відповідно до вимог бухгалтерського обліку та наказу про облікову політику за принципами нарахування та відповідності. Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, за довідкою, затвердженою директором. Для забезпечення складання звітності облік витрат товариства відбувається за використання рахунків бухгалтерського обліку класу 9 «Витрати діяльності». Облік окремих елементів витрат відображається у класу 8 «Витрати по елементам».

За 12 місяців 2022 року витрати товариства склалися з адміністративних витрат у розмірі 137 тис. грн., витрат на збут 0 тис. грн., інших операційних витрат у розмірі 0 тис. грн.

Адміністративні витрати за звітний період складаються, витрати на заробітну плату працівникам відділень 55 тис. грн., витрати на обов'язкове державне соціальне страхування 13 тис. грн., амортизація 0 тис. грн., інші послуги 69 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Відповідно до методу зобов'язань Товариство визначає всі тимчасові різниці на дату складання балансу, поділяє їх на такі, що підлягають оподаткуванню, та такі, що підлягають вирахуванню, розраховує відстрочені податкові зобов'язання за даними тимчасових різниць і податкових ставок.

Відстрочені податкові активи обчислюються із застосуванням відповідних податкових ставок до тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню.

Відповідно до методу зобов'язань податкові витрати Товариства розраховуються як сума двох компонентів, а саме: поточних і відстрочених податкових витрат.

Сума відстрочених податків визначається за кожною статтею балансу як добуток тимчасової різниці та відповідної ставки оподаткування. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відшкодовуються або сплачуються в майбутніх періодах без дисконтування.

Витрати з податку на прибуток за 12 місяців 2021 року становлять 8 тис. грн., за 12 місяців 2022 року становлять 8 тис. грн.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у Товариства відсутні у зв'язку із

застосуванням положень пп. 134.1.1 Податкового кодексу України про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

Врегулювання судових спорів. В Товариства відсутні не врегульовані судові спори.

#### **5.8. Операції із пов'язаними сторонами**

В даній фінансовій звітності зв'язаними сторонами визнаються сторони одна із яких має можливість контролювати чи мати значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої сторони або які знаходяться під загальним контролем як це визначено МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Зв'язані сторони можуть заключати угоди, які не проводились би поміж не зв'язаних сторін ціни і умови таких угод відрізняються від угод з не зв'язаними сторонами.

Зв'язані сторони включають:

- Товариства, які перебувають під контролем чи знаходяться під впливом власників
- Засновники Товариства
- Ключовий управлінський персонал та близькі члени їх сімей.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

На дату перевірки підприємство розглядає співпрацю з підприємствами як операції з пов'язаними сторонами, а саме ТОВ «ФК Ліберті Фінанс» (39806926), ТОВ ОА КИТ (39522497).

Стосовно вищеперерахованих компаній, то компанія ТОВ «КИТ ФІНАНС» співпрацює з :

ТОВ «ФК Ліберті Фінанс» (39806926) - характер зв'язків договірний, тип операцій зі стороною – позика, на умовах фінансового кредиту, станом на 31.12.2022 року (згідно до акту звірки) становить 4738 тис. грн на користь ТОВ «КИТ ФІНАНС»

ТОВ ОА КИТ (39522497) - характер зв'язків договірний, тип операцій зі стороною – позика, на умовах фінансового кредиту, станом на 31.12.2022 року (згідно до акту звірки) становить 320 тис. грн на користь ТОВ «КИТ ФІНАНС».

Управлінський персонал отримує заробітну плату згідно штатного розкладу, утримуються встановлені законодавством податки. Заборгованості по вирлаті заробітної плати відсутні. Пенсійні програми не застосовуються.

#### **5.9. Сегменти**

В силу технологічних особливостей товариства і сформованою практикою організації виробництва господарсько-галузеві сегменти не виділені

#### **5.10. Рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів за 12 місяців 2021 року складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової, діяльності Товариства.

##### **Рух коштів у результаті операційної діяльності**

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

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

Надходження від операційної діяльності за 12 місяців 2022 року складають

- інші надходження – 1180 тис. грн.

Витрачання від операційної діяльності за 12 місяців 2022 року складають:

- на оплату товарів (робіт, послуг) – 105 тис. грн.;

- на оплату праці 36 тис. грн.;

- на оплату відрахувала на соціальні заходи – 12 тис. грн.;



- зобов'язань з податків і зборів – 19 тис. грн.;
- витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток – 8 тис. грн.;
- зобов'язань з інших податків і зборів – 0 тис. грн.;
- інші витрачання – 1 000 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 12 місяців 2022 року становить + (6) тис. грн.

#### **Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності**

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Надходження у результаті інвестиційної діяльності за 12 місяців 2022 р. становлять:

- від реалізації фінансових інвестицій – 0,00 тис. грн.;

Витрачання у результаті інвестиційної діяльності за 12 місяців 2022 рік становлять: 0 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів (надходження) від інвестиційної діяльності протягом за 2022 рік склав (0) тис. грн.

#### **Рух коштів у результаті фінансової діяльності**

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами та інші

Надходження у результаті фінансової діяльності за 12 місяців 2022 року становлять нуль грн. 0 тис.грн.

Витрачання у результаті фінансової діяльності за 12 місяців 2022 року: 0 тис.грн.

Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності протягом 12 місяців 2022 року склав 0 тис. грн.

**Чистий рух грошових коштів (надходження)** за звітний період складає 6 тис. грн.

Залишок коштів на початок року становить 5 тис. грн.

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів склав за звітний період - 0 тис. грн.

Залишок коштів на 31.12.2022р. становить 11 тис. грн.

## **6. Управління ризиками**

У своїй діяльності Товариство здійснює управління різними ризиками.

Основні ризики включають ринковий ризик, кредитний ризик, і ризик ліквідності.

Політика управління ризиками полягає у забезпеченні належного функціонування внутрішньої політики, спрямованої на мінімізацію ризиків.

Ринковий ризик пов'язаний із загальними та специфічними ринковими змінами, які керівництво компанії намагається постійно контролювати, що запобігає виникненню збитків у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Кредитний ризик виникає у зв'язку з грошовими коштами, розміщеними у банках, та заборгованістю клієнтів. Для мінімізації ризиків Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами, а операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу, тобто проводиться аналіз непогашеної дебіторської заборгованості за строками погашення та контроль прострочених залишків.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, тобто шляхом контролю залишків грошових коштів і дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованості з врахуванням витрат на капітальні інвестиції. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогностичні потоки грошових коштів від операційної діяльності. Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності контролюється шляхом укладення

довгострокових угод для залучення коштів і збільшення строків повернення позикового капіталу.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченої заборгованості.

*Воєнний ризик*

Ризик впливу військового стану виник в результаті повномасштабного вторгнення російської федерації в 24 лютого 2022 року на територію України. Це може стати причиною погіршення розрахунків за вже відвантажену продукцію, зменшення попиту за рахунок зменшення ринку та товари товариства, зменшення можливості отриманні нових кредитів та погіршення умов їх отримання. З метою зменшення ризику компанія має змогу частково працювати он-лайн, окремі працівники забезпечені можливістю працювати на відстані, нові кредити можуть надаватись на не окупованих територіях, товариство буде надавати посильну благодійну допомогу армії. Головний ризик – переміщення військових дій на регіон, в якому підприємство провадить виробничу діяльність чи знаходяться основні покупці продукції. Управлінський персонал вважає що військові дії не будуть довготривалими й не розповсюдяться на всю територію України. Вплив товариства щодо контролю цього ризику мінімальний.

**7. Події після дати балансу**

В період між датою балансу та остаточною датою затвердження фінансової звітності до випуску, не відбулось інших суттєвих подій, крім викладених в Примітці 2, що могли б потребувати коригування активів та зобов'язань Товариства та які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності. Варто зазначити, що повномасштабна агресія росії триває, військовий стан в Україні продовжено, й можливий вплив її результатів на подальшу роботу товариства зараз спрогнозувати неможливо.

Після звітної дати, згідно Рішення Національного банку України від 31.01.2023 року товариству були поновлені ліцензії на надання фінансових послуг, дію яких було зупинено Рішенням Національного банку України Про застосування до ТОВ «КИТ-ФІНАНС» заходу впливу у вигляді тимчасового зупинення ліцензій на провадження діяльності з надання фінансових послуг від 09.09.2022. Товариством виконані вимоги регулятора й надані відповідні інформаційні листи щодо усунення порушення. Це надає змогу товариству надалі працювати й виконувати свої функції в повному обсягу.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 "Події після звітного періоду", в період між датою балансу та датою затвердження фінансової звітності до випуску, не відбулось інших суттєвих подій, що могли б потребувати коригування активів та зобов'язань Товариства та які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності.

Директор ТОВ «Кит Фінанс»

Ольга СЕМЕРЕНКО



Світлана БОВК

Аудитор: М. Буцелов О.Л.

39

Рішення АПУ  
від 31.05.2018 № 360/4



Свідоцтво про включення до  
Регистру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 1343

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ»  
КОД ЄДРПОУ 21357002

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Згідно з рішенням  
директора ТОВ «АФ «Моноліт»  
Безупова Н.І.

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 0782  
ч. 1 до 31.12.2023

-40-

# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33 м. Київ 01601  
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
<http://www.apu.com.ua>  
Код ЄДРПОУ 00045972

21.11.2022 № 01-03-4/172  
№ 32 від 21.11.2022

## ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»

вул. Сиронейська, буд. 50, кв. 51, м. Умань, 20300

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АФ «Моноліт» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ» (код ЄДРПОУ 21357002) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 1943), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

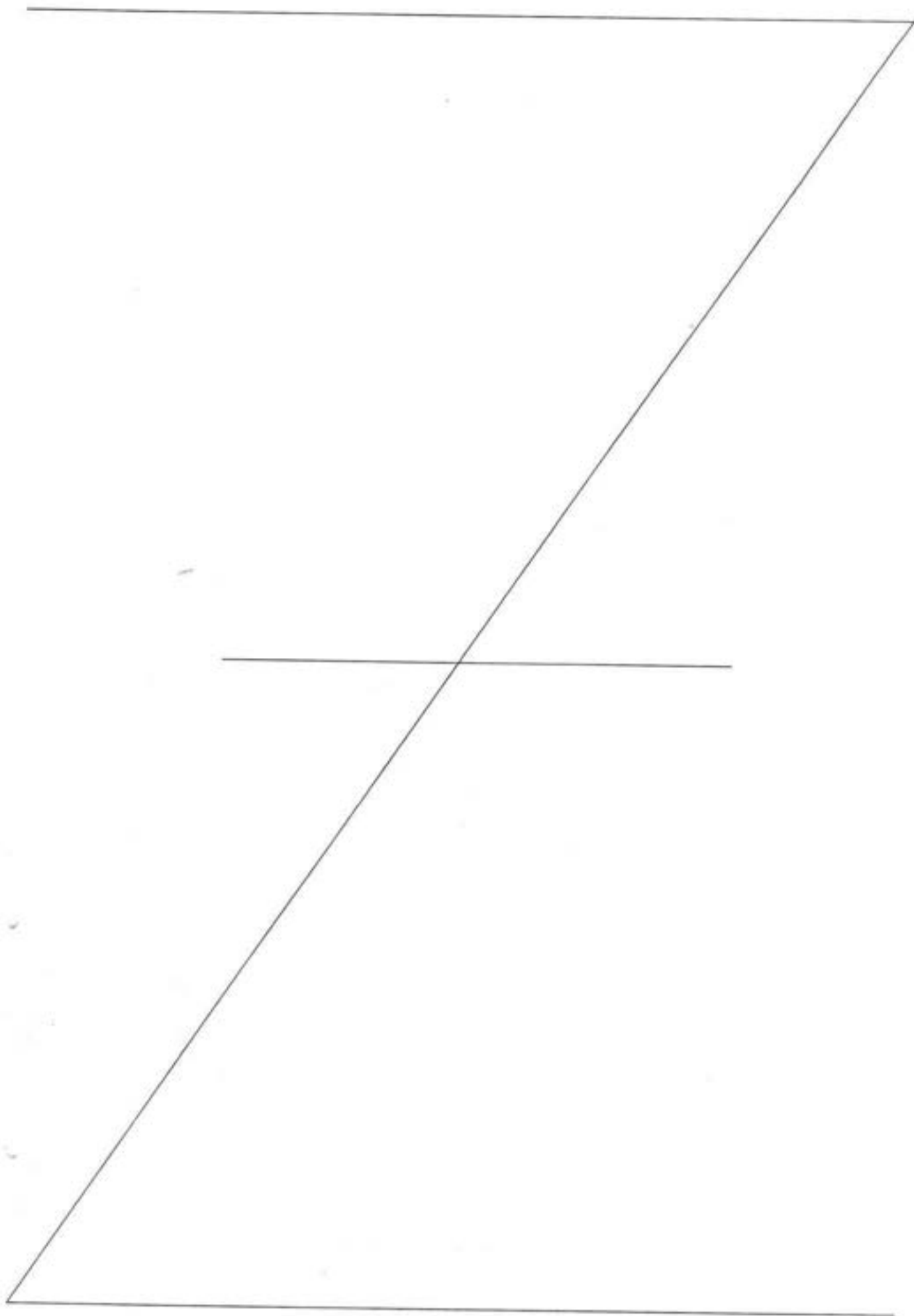
Довідка видана для подання та міненем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –  
начальник відділу реєстрації та звітності

Сергій ТЕРЕЩЕНКО



Згідно з оригіналом  
директор ТОВ "АФ "Моноліт"  
Наталія БЕЗУГЛОВА



Продуваче проградите за проучителност

Дир. ТОВ «АФ «Амполито»

№ 24 септември 2013г.

Алсушиа  
Безуглова Н.Л.

