

**Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.**

Склад фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р.,

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

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

Звіт про власний капітал за 2021 р.,

Примітки до річної фінансової звітності.

**Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021року**

|                                                            | Примітка | 31 грудня<br>2020 | 31 грудня<br>2021 |
|------------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <i>I</i>                                                   | <i>2</i> | <i>3</i>          | <i>4</i>          |
| <b>АКТИВИ</b>                                              |          |                   |                   |
| Запаси                                                     |          | 1                 | 2                 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги      | 7.1.1.   | 55                | 168               |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами            | 7.1.1.   | 5073              | 5036              |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом      | 7.1.1.   |                   | 1                 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                    | 7.1.1.   | 41574             | 14723             |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                            | 7.1.2.   | 168               | 103               |
| Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття |          | <b>370</b>        | <b>3558</b>       |
| <b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>                                       |          | <b>47241</b>      | <b>23611</b>      |
| <b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                     |          |                   |                   |
| Власний капітал                                            | 7.1.3.   |                   |                   |
| Зареєстрований капітал                                     | 7.1.3.   | 5000              | 5000              |
| Нерозподілені прибутки                                     | 7.1.3.   | 146               | 305               |
| <b>Всього капітал</b>                                      |          | <b>5146</b>       | <b>5305</b>       |
| <i>Довгострокові зобов'язання та забезпечення</i>          |          |                   |                   |
| Інші довгострокові зобов'язання                            | 7.1.4.   | 40894             | 17933             |
| <i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>                |          |                   |                   |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи      | 7.1.5.   | 1129              | 226               |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками:       | 7.1.5.   |                   |                   |
| розрахунками з бюджетом: у тому числі                      | 7.1.5.   | 52                | 35                |
| розрахунками за одержаними авансами                        | 7.1.5.   | 1                 | 1                 |
| Розрахунками з оплати праці                                |          |                   |                   |
| Поточні забезпечення                                       | 7.1.5.   | 20                | 111               |
| <b>Всього зобов'язання</b>                                 |          | <b>1201</b>       | <b>373</b>        |
| <b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>              |          | <b>47241</b>      | <b>23611</b>      |

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2021 рік**

|                                                                            | Примітка | Рік, що закінчився |            |
|----------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|------------|
|                                                                            |          | 2021               | 2020       |
| <i>I</i>                                                                   | <i>2</i> | <i>3</i>           | <i>4</i>   |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)             | 7.2.     | 20                 | 65         |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)               |          | (32)               |            |
| Інші операційні доходи                                                     | 7.2.     | 1400               | 650        |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю  |          |                    |            |
| Адміністративні витрати                                                    | 7.2.1.   | (4162)             | (1506)     |
| Інші операційні витрати                                                    | 7.2.     | (30452)            | (747)      |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю |          |                    |            |
| Інші фінансові доходи                                                      | 7.2.     | 38221              | 12489      |
| Фінансові витрати                                                          | 7.2.2.   | (4526)             | (2673)     |
| Інші витрати                                                               |          | 291                | 7991       |
| <b>Прибуток до оподаткування</b>                                           |          | <b>178</b>         | <b>287</b> |
| Витрати з податку на прибуток                                              | 7.2.3.   | (19)               | (52)       |
| <b>ПРИБУТОК ЗА рік</b>                                                     |          | <b>159</b>         | <b>235</b> |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

|                                        |  |            |            |
|----------------------------------------|--|------------|------------|
| Інші сукупні прибутки                  |  | -          | -          |
| <b>УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА рік</b> |  | <b>159</b> | <b>235</b> |

### Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік (Примітка 7.12)

|                                                                | Примітка    | Рік, що закінчився |                |
|----------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|----------------|
|                                                                |             | 2021               | 2020           |
| <i>I</i>                                                       | 2           | 3                  | 4              |
| <b>Операційна діяльність</b>                                   | 7.4.        |                    |                |
| Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  |             | 2737               | 12529          |
| Надходження від повернення авансів                             |             |                    | 20555          |
| Надходження від повернення позик                               |             | 32905              |                |
| <i>Витрачання на оплату:</i>                                   |             |                    |                |
| товарів, робіт, послуг                                         |             | 3805               | 69808          |
| праці                                                          |             | 246                | 158            |
| відрахувань на соціальні заходи                                |             | 67                 | 43             |
| зобов'язань з податків та зборів                               |             | 101                | 38             |
| зобов'язань з податку на прибуток                              |             | 36                 |                |
| З інших податків та зборів                                     |             | 5                  |                |
| Витрачання на надання позик                                    |             | 4500               | 2019           |
| інші витрачання                                                |             |                    | 26             |
| <b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>   |             | <b>26923</b>       | <b>(39008)</b> |
| <b>Інвестиційна діяльність</b>                                 |             |                    |                |
| Надходження від фінансових інвестицій                          |             |                    |                |
| Інші надходження                                               |             |                    |                |
| Витрачання на придбання необоротних активів                    |             |                    |                |
| <b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b> |             |                    |                |
| <b>Фінансова діяльність</b>                                    | 7.4.        |                    |                |
| Отримання позик                                                |             | 10769              | 71917          |
| Інші надходження                                               |             | 1400               | 650            |
| Погашення позик                                                |             | 33729              | 31115          |
| Витрачання на сплату відсотків                                 |             | 5428               | 1547           |
| Інші платежі                                                   |             |                    |                |
| <b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>    |             | <b>(26988)</b>     | <b>39175</b>   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>            | <b>7.4.</b> | <b>(65)</b>        | <b>167</b>     |
| Залишок коштів на початок періоду                              |             | 168                | 1              |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                  |             | -                  | -              |
| Залишок коштів на кінець періоду                               |             | 103                | 168            |

### Звіт про зміни в капіталі за 2021 рік (Примітка 7.13)

|                                      | Статутний капітал | Резервний капітал | Нерозподілені прибутки | Всього власний капітал |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
| <i>I</i>                             | 2                 | 3                 | 4                      | 5                      |
| Залишок на 01.01.2021 року           | 5000              |                   | 146                    | 5146                   |
| Виправлення помилок                  |                   |                   |                        |                        |
| Скоригований залишок на початок року | 5000              |                   | 146                    | 5146                   |
| Чистий прибуток за звітний період    |                   |                   | 159                    | 159                    |
| Відрахування до резервного капіталу  |                   |                   |                        |                        |
| Усього сукупний прибуток за рік      |                   |                   | 159                    | 159                    |
| Залишок на 31 грудня 2021 року       | 5000              |                   | 305                    | 5305                   |

### Звіт про зміни в капіталі за 2020 рік

|                            | Статутний капітал | Резервний капітал | Нерозподілені прибутки | Всього власний капітал |
|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
| <i>I</i>                   | 2                 | 3                 | 4                      | 5                      |
| Залишок на 01.01.2020 року | 5000              |                   | (89)                   | 4911                   |
| Виправлення помилок        |                   |                   |                        |                        |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

|                                      |      |  |      |      |
|--------------------------------------|------|--|------|------|
| Скоригований залишок на початок року | 5000 |  | (89) | 4911 |
| Усього сукупний прибуток за рік      |      |  | 235  | 235  |
| Відрахування до резервного капіталу  |      |  |      |      |
| Залишок на 31 грудня 2020 року       | 5000 |  | 146  | 5146 |

## 1. Загальна інформація про організацію та її діяльність

### 1.1. Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства – Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДАТА ФІНАНС» (далі - Товариство).

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ – 43086924.

Організаційно – правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю.

Юридична адреса та місцезнаходження – Україна, 04119, м. Київ, вул. Зоологічна 4а, оф.139  
тел. 8 (044) 200-21-24.

Державна реєстрація – 02.07.2019 року Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців – 1 074 102 0000 086049.

Реєстрація фінансової установи – 29.08.2019 року Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг, реєстраційний номер – 13103990.

Основна діяльність – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. ( 64.99 за КВЕД – 2010 ).

Товариство має ліцензії, видані Національною Комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг на підставі розпорядження № 1743 від 10.09.2019 року, на надання послуг з фінансового лізингу; надання послуг з факторингу; надання гарантій та поруки; надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту.

Засновником товариства – станом на 31 грудня 2021 року є:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ДАТА ФІНАНС МАСТЕР» - юридична особа за законодавством України Код ЄДРПОУ 43086374,

Середня кількість працівників у 2021 році склала – 1 особа

Організаційна структура Товариства визначена Статутом.

Товариство в своїй діяльності керується Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV (зі змінами та доповненнями) (далі - Закон про бухоблік), затвердженими міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО), опублікованих на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" від 12.07.2001р. №2664-III (зі змінами) а також іншими нормативно – правовими актами, затвердженими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, а також - внутрішніми положеннями, інструкціями, правилами, розпорядженнями і т.п.

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від надання фінансових послуг.

## 1.2. Дата затвердження звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена та допущена до публікації (з метою оприлюднення) рішенням Зборів Учасників Товариства «29» березня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2021 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Фінансова звітність була підготовлена на основі допущення, що Товариство буде функціонувати необмежено довго в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності.

### 2.2. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

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

| МСФЗ та правки до них    | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ефективна дата     | Дострокове застосування | Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. <sup>1</sup> | Вплив поправок <sup>2</sup>                  |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| МСБО 16 «Основні засоби» | Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в | 01 січня 2022 року | Дозволено               | 01.01.2022 р.                                                                        | Не вплинуло на фінансову звітність за 2021р. |

<sup>1</sup> В цій графі зазначається застосовані чи не застосовані поправки у фінансовій звітності за 2021 рік.

<sup>2</sup> В цій графі зазначається вплив поправок (якщо їх застосовано) та дається посилання на примітку, де цей вплив розкрито, або зазначається, що правки не мали впливу

| МСФЗ та правки до них                                                      | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ефективна дата    | Дострокове застосування | Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. <sup>1</sup> | Вплив поправок <sup>2</sup>                 |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                            | періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                   |                         |                                                                                      |                                             |
| МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» | Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:<br>(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і<br>(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.                                                                                                                                                                                                                                             | 1 січня 2022 року | Дозволено               | 01.01.2022 р.                                                                        | Не вплинуло на фінансову звітність за 2021р |
| 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. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. 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 посылатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 р. | 1 січня 2022 року | Дозволено               | 01.01.2022 р.                                                                        | Не вплинуло на фінансову звітність за 2021р |
| Щорічні                                                                    | Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1 січня           | Дозволено               | 01.01.2022 р.                                                                        | Не                                          |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

| МСФЗ та правки до них                                                                                       | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Ефективна дата    | Дострокове застосування | Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. <sup>1</sup> | Вплив поправок <sup>2</sup>                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» | яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2022 року         |                         |                                                                                      | вплинуло на фінансову звітність за 2021р    |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»                                  | Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився. | 1 січня 2022 року | Дозволено               | 01.01.2022 р.                                                                        | Не вплинуло на фінансову звітність за 2021р |
| Щорічні поправки в МСФЗ                                                                                     | Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1 січня 2022 року | Дозволено               | 01.01.2022 р.                                                                        | Не вплинуло на                              |

**Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.**

| МСФЗ та правки до них                                                                       | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Ефективна дата                     | Дострокове застосування | Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. <sup>1</sup> | Вплив поправок <sup>2</sup>                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» | оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (a) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                    |                         |                                                                                      | фінансову звітність за 2021р                |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»                  | Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позичодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився. | 1 січня 2022 року                  | Дозволено               | 01.01.2022 р.                                                                        | Не вплинуло на фінансову звітність за 2021р |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020):                                                        | Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Відсутня, оскільки стосується лише | -                       | 01.01.2022 р.                                                                        | Не вплинуло на фінансову звітність          |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

| МСФЗ та правки до них                                                      | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Ефективна дата     | Дострокове застосування | Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. <sup>1</sup> | Вплив поправок <sup>2</sup>                  |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»                                                    | недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | приклад у          |                         |                                                                                      | за 2021р                                     |
| 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 грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.<br>З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1 січня 2022 року  | Дозволено               | 01.01.2022 р.                                                                        | Не вплинуло на фінансову звітність за 2021р  |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності»                                      | 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.<br>Сутність поправок:<br><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</li> </ul> | 01 січня 2023 року | Дозволено               | 01.01.2023 р.                                                                        | Не вплинуло на фінансову звітність за 2021р. |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

| МСФЗ та правки до них                                                                                         | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ефективна дата     | Дострокове застосування | Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. <sup>1</sup> | Вплив поправок <sup>2</sup>                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                                                               | ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                    |                         |                                                                                      |                                              |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» | Поправки включають:<br>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і<br>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.<br>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.<br>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.<br>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.                                                                                                                                                                             | 01 січня 2023 року | Дозволено               | 01.01.2023 р.                                                                        | Не вплинуло на фінансову звітність за 2021р. |
| МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»                                              | 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.<br>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.<br>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).<br>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці.<br>Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.<br>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. | 1 січня 2023 року  | Дозволено               | 01.01.2023 р.                                                                        | Не вплинуло на фінансову звітність за 2021р. |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

| МСФЗ та правки до них         | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ефективна дата    | Дострокове застосування | Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. <sup>1</sup> | Вплив поправок <sup>2</sup>                  |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| МСБО 12 «Податки на прибуток» | <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. 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 оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на звітну дату.</p> | 1 січня 2023 року | Дозволено               | 01.01.2023 р.                                                                        | Не вплинуло на фінансову звітність за 2021р. |
| МСФЗ 17 Страхові контракти    | <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 аквізичієних грошових потоків</li> <li>Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування 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 перестрахування і непохідних фінансових інструментів</li> <li>Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1 січня 2023 року | Дозволено               | 01.01.2023 р.                                                                        | Не вплинуло на фінансову звітність за 2021р. |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

| МСФЗ та правки до них                                                                                                                                                                                                                  | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ефективна дата                                      | Дострокове застосування | Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. <sup>1</sup> | Вплив поправок <sup>2</sup>                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                        | застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року <ul style="list-style-type: none"> <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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                     |                         |                                                                                      |                                              |
| МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» | Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або 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. | Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ | Дозволено               | 01.01.2021 р.                                                                        | Не вплинуло на фінансову звітність за 2021р. |

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2021 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності станом на 31.12.2021 року. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретації не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства.

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу поправок та інтерпретацій до МСФЗ на фінансову звітність. За оцінками керівництва їх прийняття до застосування у майбутніх періодах не справить суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

### 2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході

звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

#### **2.4. Принцип нарахування в бухгалтерському обліку**

Товариство складає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

#### **2.5. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

#### **2.6. Порівняльна інформація**

Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду, крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше.

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

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

#### **2.8. Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність**

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Інвестиційний клімат в Україні залишається на досить низькому рівні, причиною цього є: високий рівень корумпованості, повільне впровадження низки реформ, слабкий рівень захисту прав власності, військовий конфлікт на Сході України. Вищезазначені фактори, в цілому, стримують зростання і розвиток вітчизняної економіки.

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. COVID-19 істотно впливає на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування.

Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Товариства великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку. В подальшому, найбільший вплив на Товариство може мати невизначеність, результат якої залежить від майбутніх подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства, але які можуть впливати на його фінансові звіти в майбутньому. При цьому, Товариство має значний запас ліквідності та капіталу для забезпечення своєчасного розрахунку за всіма зобов'язаннями, у тому числі, в умовах

можливого посилення загострення ситуації щодо поширення COVID-19 та її впливу на соціально-економічне становище в країні.

Також ризиком для макрофінансової стабільності, як і раніше, є ескалація військового конфлікту на сході країни, збільшення світових цін на продукти харчування з огляду на глобальні зміни клімату, зменшення обсягів припливу іноземного капіталу. Реалізація цих ризиків може погіршити курсові й інфляційні очікування та ускладнити доступ до міжнародних ринків капіталу в умовах необхідності здійснення пікових боргових виплат.

Керівництво вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) акціонерами Товариства протокол № 89 від 29 березня 2022 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

## **3. Суттєві положення облікової політики**

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

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких протягом року є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Товариства базується на складових міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, превалюванню сутності над формою, оцінюванні, відкритості, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу, як правило, використовуються постійно.

Облікова політика Товариства визначає порядок створення та використання резервів на підставі чинного законодавства та нормативних актів.

Облікова політика в Товаристві застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

На доречність інформації має вплив її характер та суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її упущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація для того, щоб бути корисною.

Установити межу суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- для визначення суттєвості інформації, поданої у статтях Звіту про рух грошових коштів, межу суттєвості визначити на рівні 2 відсотків від чистого руху грошових коштів від операційної діяльності.

### **3.2. Основа формування облікових політик**

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда».

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

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

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

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та Приміток до фінансової звітності Товариства, що складені у відповідності до МСФЗ.

Згідно МСФЗ та враховуючі НП(С)БО 1 "Звіт про сукупний дохід" передбачає подання витрат, визнаних у прибутку та збитку, за класифікацією, оснований на методі "Функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

### **3.5. Основа оцінки фінансової звітності, яка застосована при складанні фінансової звітності:**

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

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

#### **3.6.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів:**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. За строками виконання зобов'язань, фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства класифікує на короткострокові (поточні) - до 1 року, довгострокові - більше 12 місяців.

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

- а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків за фінансовим активом.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів та фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

### **3.6.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти:**

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках та депозити), готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні.

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

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

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

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

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

### **3.6.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю:**

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

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

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані збитки. У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

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

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

Товариство визнає очікувані кредитні збитки за кожним активом на індивідуальній основі.

#### Розміри збитку

- встановлюється окремим документом (наказом) по Товариству.

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих очікувань щодо відшкодування їх вартості згідно рішення керівництва Товариства.

### **3.6.4. Дебіторська заборгованість:**

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. Для дисконтування дебіторської заборгованості Товариство використовує середню ставку по довгострокових депозитах на дату визнання активу. Якщо середня ставка по довгострокових депозитах на дату визнання активу відрізняється від встановленої договором ставки відсотка, по дебіторській заборгованості менше ніж на +/- 3 пункти, то Товариство вважає вплив дисконтування не суттєвим і дисконтування не проводиться.

Товариство дисконтує короткострокову заборгованість лише в разі гіперінфляції. За відсутності гіперінфляції Товариство вважає вплив часу на вартість грошей за короткостроковими заборгованостями не суттєвим.

### **3.7. Припинення визнання фінансових активів**

Фінансовий актив припиняється визнаватися в звіті про збитки фінансовий стан, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало майже всі ризики та вигоди від активу;
- Товариство не передавало, але й не зберегло за собою усі ризики та вигоди від активу, але передало контроль над даним активом.

### **3.8. Зобов'язання:**

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Для дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості Товариство використовує середню ставку по довгострокових кредитах на дату визнання активу. Якщо середня ставка по довгострокових кредитах на дату визнання активу відрізняється від встановленої договором ставки відсотка, по кредиторській заборгованості менше ніж на +/- 3 пункти, то Товариство вважає вплив дисконтування не суттєвим і дисконтування не проводиться.

Товариство дисконтує короткострокову заборгованість лише в разі гіперінфляції. За відсутності гіперінфляції товариство вважає вплив часу на вартість грошей за короткостроковими заборгованостями не суттєвим.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається тоді, коли зобов'язання погашено, анульовано або закінчився термін його дії. Якщо існуюче фінансове зобов'язання заміщується аналогічним зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах, або умови існуючого зобов'язання значно змінюються, то таке заміщення або зміна враховується за допомогою припинення визнання первісного зобов'язання та визнання нового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю первісного фінансового зобов'язання і сплачених винагородою визнається у прибутку та збитку.

### **3.9. Згортання фінансових активів та зобов'язань:**

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

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

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

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу.

#### **3.10.2. Подальші витрати**

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

#### **3.10.3. Амортизація основних засобів**

Амортизація основних засобів починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації та нараховується прямолінійним методом.

Кожен об'єкт основного засобу повинен амортизуватися окремо. Витрати на амортизацію відображаються в фінансових витратах звітного періоду щомісячно.

Нарахування амортизаційних відрахувань по основних засобах в бухгалтерському та податковому обліку здійснюється за прямолінійним методом.

Встановлені терміни використання об'єктів основних засобів:

|                                                                      | Мінімально допустимі строки корисного використання, років |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Будівлі                                                              | 20                                                        |
| машини та обладнання                                                 | 5                                                         |
| з них ЕОМ, інші машини для оброблення інформації, зчитування та ін.. | 2                                                         |
| транспортні засоби                                                   | 5                                                         |
| Меблі                                                                | 4                                                         |
| інструменти, прилади та інвентар                                     | 4                                                         |
| Інші                                                                 | 12                                                        |

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Об'єкт основних засобів вибуває зі складу активу (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом або ж його балансова вартість дорівнює нулю.

#### 3.10.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається Товариством самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років.

#### 3.10.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

#### 3.11. Оренда

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній

основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Товариство використовує МСФЗ 16 «Оренда». Оренда це, Договір або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

МСФЗ 16 передбачає необов'язкові звільнення (спрощення) від вимог стандарту, щодо короткострокової оренди та оренди низьковартісних об'єктів оренди. Товариство визнає об'єкти низьковартісними, якщо справедлива вартість предмету договору оренди на дату визнання нижче 5000 доларів США.

Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, суб'єкт господарювання має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Товариство має Договір оренди приміщення № 05/07/147 від 17.09.2019р. згідно з умовами вищевказаного Договору термін оренди становить один рік, та може бути пролонгований на кожний наступний рік, що відповідає довгостроковій оренді, але враховуючи те, що вплив МСФЗ 16 на фінансову звітність є несуттєвим Товариство використовує практичну можливість не визнавати право користування активами та зобов'язаннями з оренди.

Орендні платежі за таким договором визнаються як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії договору.

### **3.12. Облікові політики щодо податку на прибуток:**

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

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

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

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

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

## **4. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

### **4.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж

неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють в собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв виплат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток.

#### **4.2. Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України, як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

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

#### **4.3. Доходи та витрати**

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

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

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

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

#### **4.4. Витрати за позиками**

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

#### **4.5. Операції з іноземною валютою**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

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

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

### **Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів:**

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

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

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

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

## **5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

## **5.4. Використання ставок дисконтування**

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

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

## 5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

## 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

| Класи активів та зобов'язань оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                                            | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти                                                  | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                                        | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ                                                                                                                            |
| Інструменти капіталу                                           | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю | Ринковий, дохідний                           | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки котирування аналогічних інструментів капіталу, дисконтовані потоки грошових коштів |

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

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

а) на основному ринку для цього активу або зобов'язання; або

б) за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Отже, справедлива вартість – це оцінка на основі даних ринку, а не оцінка, характерна для суб'єкта господарювання.

Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Мета застосування методу оцінки вартості – визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов. Три широко застосовувані методи оцінки вартості такі: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;

дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;

вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

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

### 7.1. Примітки до Балансу (Звіт про фінансовий стан).

Фінансова звітність за 2021 рік підготовлена виходячи з припущення про функціонування Товариства в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

тис. грн.

| Стаття                                                           | Код рядка   | Залишки на 31.12.2020р за МСФЗ | Залишки на 31.12.2021р за МСФЗ |
|------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1                                                                | 2           | 3                              | 4                              |
| <b>Актив</b>                                                     |             |                                |                                |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |             |                                |                                |
| Нематеріальні активи:                                            | 1000        |                                |                                |
| -первісна вартість                                               | 1001        |                                |                                |
| -накопичена амортизація                                          | 1002        |                                |                                |
| Незавершені капітальні інвестиції:                               | 1005        |                                |                                |
| Основні засоби:                                                  | 1010        |                                |                                |
| -первісна вартість                                               | 1011        |                                |                                |
| -накопичена амортизація                                          | 1012        |                                |                                |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040        |                                |                                |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045        |                                |                                |
| <b>Усього за розділом I</b>                                      | <b>1095</b> |                                |                                |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                       |             |                                |                                |
| Запаси                                                           | 1100        | 1                              | 2                              |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125        | 55                             | 188                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      | 1130        | 5073                           | 5036                           |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНсова КОМПАнія»  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

|                                                                                                        |             |              |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| - за виданими авансами                                                                                 |             |              |              |
| - з бюджетом                                                                                           | 1135        |              | 1            |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                | 1155        | 41574        | 14723        |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                | 1165        | 168          | 103          |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                           | <b>1195</b> | <b>46871</b> | <b>20053</b> |
| <b>III Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                                 | <b>1200</b> | 370          | 3558         |
| <b>Баланс</b>                                                                                          | <b>1300</b> | <b>47241</b> | <b>23611</b> |
| <b>Пасив</b>                                                                                           |             |              |              |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                              |             |              |              |
| Зареєстрований капітал                                                                                 | 1400        | 5000         | 5000         |
| Резервний капітал                                                                                      | 1415        |              |              |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                            | 1420        | 146          | 305          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                            | <b>1495</b> | <b>5146</b>  | <b>5305</b>  |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                   |             |              |              |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                        | 1515        | 40894        | 17933        |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                        |             |              |              |
| Короткострокові кредити банків                                                                         | 1600        |              |              |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                                         | 1615        | 1129         | 226          |
| розрахунками з бюджетом                                                                                | 1620        | 52           | 35           |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                     | 1621        | 52           | 35           |
| розрахунками зі страхування                                                                            | 1625        |              |              |
| розрахунками з оплати праці                                                                            | 1630        |              |              |
| Поточні забезпечення                                                                                   | 1660        | 20           | 111          |
| Інші поточні зобов'язання                                                                              | 1690        |              | 1            |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                          | <b>1695</b> | <b>1201</b>  | <b>373</b>   |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримувані для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> |              |              |
| <b>Баланс</b>                                                                                          | <b>1900</b> | <b>47241</b> | <b>23611</b> |

#### 7.1.1. Дебіторська заборгованість

Визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості підприємство здійснює відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

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

У відповідності з вимогами МСФЗ дебіторська заборгованість є сумою активів, яка має бути отримана від покупців і замовників.

Дебіторську заборгованість поділено на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість – це сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість – це сума дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

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 вірогідність її погашення.

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцію – це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, нотаріусам, брокерам, а також невідшкодовані податки та збори.

За вимогами МСФЗ сума заборгованості за кредитами, наданими позичальникам, по періодах становить:

У складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Товариство відображає:

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

| тис.грн.                                                         |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Назва статті                                                     | на 31.12.2020р. | на 31.12.2021р. |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 55              | 188             |
| Нараховані відсотки по кредиту                                   | 55              | 188             |

За вимогами МСФЗ сума іншої поточної дебіторської заборгованості по періодах становить:

| тис.грн.                                            |                 |                 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Назва статті                                        | на 31.12.2020р. | на 31.12.2021р. |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами     | 5073            | 5036            |
| Переуступка прав вимоги                             | 5000            | 5000            |
| За виданими авансами                                | 73              | 36              |
| Інша поточна дебіторська заборгованість             | 41574           | 14723           |
| Надання кредиту                                     | 2000            | 5000            |
| Дебіторська заборгованість за операціями факторингу | 39574           | 9723,3          |

#### 7.1.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим строком розміщення до трьох місяців.

Стаття грошові кошти та їх еквіваленти Товариства включає готівкові кошти на поточних рахунках та депозитні кошти, що по періодах наведено в таблиці:

| тис.грн.                   |                 |                 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Назва статті               | на 31.12.2020р. | на 31.12.2021р. |
| Гроші та їх еквіваленти    | 168             | 103             |
| Кошти на поточному рахунку | 168             | 103             |

Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

#### 7.1.3. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал сформований та сплачений засновниками в повному обсязі грошовими коштами, і становить 5 000 тис. грн. За 2021 рік підприємство отримало прибуток. Нерозподілений прибуток на 31.12.2021р. становить 305 тис. грн.

#### 7.1.4. Інші довгострокові зобов'язання.

У статті «Інші довгострокові зобов'язання», код рядку 1515 Звіту про фінансовий стан Товариства відображена сума заборгованості по довгостроковим позикам в сумі 17933 тис. грн.

#### 7.1.5. Поточні зобов'язання і забезпечення.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість» Звіту про фінансовий стан Товариства відображена сума заборгованості по розрахункам з постачальниками за товари, роботи, послуги; заборгованість по розрахункам зі страхування та заборгованість по розрахункам з оплати праці. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками в Балансі Товариства представлена за видами:

| тис.грн.                                                                     |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Назва статті                                                                 | на 31.12.2020р. | на 31.12.2021р. |
| Поточна кредиторська заборгованість за :                                     | -               | -               |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (% за кредит) | 1129            | 226             |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом               | 52              | 35              |
| Поточні забезпечення (резерв відпусток)                                      | 20              | 111             |

#### 7.2. Примітки до Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Всі доходи і витрати, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати. За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання,

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

які призводять до збільшення власного капіталу підприємства. За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійсненні. Отже, доходи визнаються у тому періоді, коли вони були нараховані (за методом нарахування), витрати – також за методом нарахування, на підставі відповідності цим доходам. Доходи визнаються згідно з вимогами МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Якщо в Товариства залишаються суттєві ризики щодо володіння, дохід не визнається. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Склад доходів прийнятий аналогічним складу відповідних доходів за П(С)БО 15 «Дохід», оскільки МСФЗ не надає вказівок стосовно складу доходів.

На вимогу МСБО 1 «Подання фінансової звітності» повідомляємо наступне:

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Товариство складає за методом «функції витрат».

тис. грн.

| Стаття                                                                                                                    | на 31.12.2021р. | на 31.12.2020р. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1                                                                                                                         | 2               | 3               |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                                            | 20              | 65              |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                                                              | 32              | -               |
| <b>Валовий прибуток</b>                                                                                                   | -               | 65              |
| збиток                                                                                                                    | 12              | -               |
| Інші операційні доходи(безповор. фінансова допомога від Засновника)                                                       | 1400            | 650             |
| Адміністративні витрати                                                                                                   | (4162)          | (1506)          |
| Інші операційні витрати(створений резерв кредитних збитків 28950 тис.грн. Надана фін.допомога Засновнику 1500 тис. грн. ) | (30452)         | (747)           |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                                                                   | -               | -               |
| прибуток                                                                                                                  | -               | -               |
| збиток                                                                                                                    | 33226           | 1538            |
| Інші фінансові доходи(надходження від фінансових операцій )                                                               | 38221           | 12489           |
| Фінансові витрати                                                                                                         | 4526            | (2673)          |
| Інші витрати                                                                                                              | 291             | (7991)          |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                                                                             | 178             | 287             |
| прибуток                                                                                                                  | 178             | 287             |
| збиток                                                                                                                    | -               | -               |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                                                                                     | (19)            | (52)            |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                                                           | -               | -               |
| <b>Чистий фінансовий результат</b>                                                                                        | 159             | 235             |
| прибуток                                                                                                                  | 159             | 235             |
| збиток                                                                                                                    | -               | -               |
| <b>Сукупний дохід</b>                                                                                                     | <b>159</b>      | <b>235</b>      |

### 7.2.1. Адміністративні

#### Адміністративні витрати.

Розкриття інформації про характер адміністративних витрат Товариства представлено в таблиці:

тис. грн.

| Назва статті                                        | на 31.12.2021р | на 31.12.2020р |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Адміністративні витрати</b>                      | <b>4162</b>    | <b>1506</b>    |
| Виплати за окладами                                 | 397            | 206            |
| Витрати на обов'язкове соціальне страхування        | 67             | 45             |
| Нотаріальні послуги                                 | 66             | 118            |
| Адвокатські послуги                                 | 3112           | 1023           |
| Професійні послуги                                  | 266            | 54             |
| Поштові витрати                                     | 12             | 24             |
| Транспортні витрати                                 | -              | 6              |
| Впровадження ІТ- технологій, програмне забезпечення | 16             | 16             |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

|                                      |     |   |
|--------------------------------------|-----|---|
| Витрати на оренду приміщення         | 4   | 4 |
| Витрати на РКО                       | 3   | 4 |
| Навчання та підвищення кваліфікації  | -   | 3 |
| Інші витрати                         | -   | 3 |
| Інформаційно- консультаційні послуги | 169 | - |
| Судові збори                         | 50  | - |

### 7.2.2. Фінансові витрати.

На вимогу МСБО 23 «Витрати на позики» повідомляємо наступне:

У статті «Фінансові витрати» «Звіту про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) Товариство відображає витрати на проценти, пов'язані із запозиченнями, тобто відсотки, нараховані по отриманих фінансовим позиках та банківських кредитах, що по періодах становить: в 2021 році 4 526 тис. грн., в 2020 році 2 673 тис. грн.

### 7.2.3. Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток включають податок, розрахований у відповідності до чинного законодавства України, з урахуванням суттєвих тимчасових різниць, які були компенсовані або виникли у звітному періоді.

На вимогу МСБО 12 «Податки на прибуток» нарахування податку на прибуток Товариством у фінансовій звітності відображається у тому періоді, за який складається фінансова звітність.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого 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.

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 різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності та відповідними податковими базами активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені 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.

Поточна ставка податку на прибуток у 2021 році складала 18%.

Повідомляємо, що Товариством у 2021 році отримано прибуток в сумі 178 тис. грн., а за минулий 2020 рік 287 тис. грн., а за 2019 рік отримано збитковий фінансовий результат. Поточний податок на прибуток за результатами 2021 року нарахований в сумі 32 тис. грн., а за 2020 рік нарахований податок в сумі 52 тис. грн.

### 7.2.4. Елементи операційних витрат.

За елементами витрати Товариства представлено за такими статтями:

тис.грн.

| Назва статті            | на 31.12.2021р. | на 31.12.2020р. |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| Витрати на оплату праці | 397             | 206             |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

|                                  |              |             |
|----------------------------------|--------------|-------------|
| Відрахування на соціальні заходи | 67           | 45          |
| Інші операційні витрати          | 34150        | 2002        |
| <b>Всього:</b>                   | <b>34614</b> | <b>2253</b> |

### 7.3. Примітки до Звіту про власний капітал.

З метою розкриття інформації Товариство складає Звіт про зміни у власному капіталі на вимогу МСБО 1 «Подання фінансової звітності», де інформує про зміни у власному капіталі.

Звіт про зміни у власному капіталі за 2021р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток/збиток за період;
- для кожного компонента власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті отриманого прибутку.

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

| Найменування статті                         | Станом на 31.12.2021р. | Станом на 31.12.2020р. |
|---------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Статутний капітал                           | 5000                   | 5000                   |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 305                    | 146                    |
| <b>Всього власний капітал</b>               | <b>5305</b>            | <b>5146</b>            |

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

На вимогу МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» повідомляємо наступне:

Грошові кошти та їх еквіваленти для цілей складання «Звіту про рух грошових коштів» включають активи, які можуть бути вільно конвертовані у відповідну суму грошових коштів протягом короткого періоду часу, а саме: готівку в касі та необмежені у використанні залишки на поточних рахунках та вкладних (депозитних) рахунках на вимогу у банківських установах.

Звіт про рух грошових коштів Товариство складає застосовуючи **прямий метод**, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі.

Товариство не здійснювало у 2021 році негрошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності.

З метою розкриття інформації на вимогу МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» наводимо наступне:

У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та фінансової діяльності.

#### Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2021 році склали 35 642 тис. грн..

Сукупні витрати від операційної діяльності – 8 719 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2021 рік становить 26 923 тис. грн. (витрати).

До складу статті «Надходження від:» «Звіту про рух грошових коштів» входять:

| Назва статті                                                   | на 31.12.2021р. | на 31.12.2020р. |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Надходження від реалізації</b>                              | <b>2737</b>     | <b>12529</b>    |
| Отримання відсотків по договорах позики                        | 52              | 16              |
| Надходження від операцій факторинга (відступлення прав вимоги) | 2661            | 12361           |
| Реалізація необоротних активів, утриманих для продажу          | 24              | 152             |
| <b>Надходження від повернення авансів</b>                      | <b>-</b>        | <b>20555</b>    |
| Повернення гарантійного внеску з Електронних торгів України    | -               | 20555           |

тис. грн.

До складу статті «Витрачання на оплату:» «Звіту про рух грошових коштів» входять:

| Назва статті                                                  | на 31.12.2021р. | на 31.12.2020р. |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг</b>            | <b>3805</b>     | <b>69808</b>    |
| Викуп боргів боржників Дельта-Банку(відступлення прав вимоги) | -               | 46068           |

тис. грн.

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ  
«ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

|                                             |      |       |
|---------------------------------------------|------|-------|
| Гарантійний внесок Електронні торги України | -    | 21937 |
| Послуги адвокатського об'єднання «Абсолют»  | 3112 |       |
| Інші постачальники                          | 693  | 1803  |
| Надання позик                               | 4500 | 2019  |
| Інші витрачання                             | -    | 26    |

#### Рух коштів у результаті фінансової діяльності:

Сукупні надходження від фінансової діяльності у 2021 році склали 12 169 тис. грн., що являє собою:

надходження від Засновника безповоротна фінансова допомога в сумі 1400 тис. грн;

отримання позик в сумі 10 769 тис. грн.;

Сукупні витрати від фінансової діяльності – 39 157 тис. грн., в тому числі:

33 729 тис. грн. - фінансові позики, що були повернені юридичним особам протягом 2021 року;

5 428 тис. грн. - витрати на сплату відсотків по отриманих позиках.

Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності за 2021 рік становить -26 988 тис. грн. (витрати).

Чистий рух коштів за звітний 2021 рік визначений в сумі – 65 тис. грн. (витрати).

Залишок коштів станом на 31.12.2020 року становив 168 тис. грн., залишок коштів станом на 31.12.2021 року з рахуванням руху коштів у 2021 році, становить 103 тис. грн.

### **8. Операції з пов'язаними сторонами**

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» повідомляємо наступне:

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2021 року є :

- його учасники : (100%) ;
- управлінський персонал Товариства в особі директора;
- підприємства, в яких Товариство є контролюючим учасником.

Наведені нижче юридичні та фізичні особи являють собою пов'язані сторони для Товариства:

В 2021 році відбулося надходження від Засновника ТОВ «ДАТА ФІНАНС МАСТЕР» безповоротної фінансової допомоги в сумі 1400 тис. грн. Також була надана безповоротна фінансова допомога Засновнику в сумі 1500 тис. грн.

тис. грн.

|                                                 | 2021 рік                         |        | 2020 рік                         |        |
|-------------------------------------------------|----------------------------------|--------|----------------------------------|--------|
|                                                 | Операції з пов'язаними сторонами | Всього | Операції з пов'язаними сторонами | Всього |
| Короткострокові виплати працівникам (директору) | 298                              | 306    | 180                              | 189    |
| Виплати при звільненні                          | -                                | -      | -                                | -      |

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФІНАНсова КОМПАНІЯ «ДАТА ФІНАНС» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

| Пов'язана сторона                                                              | Характер взаємовідносин   |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Товариство з обмеженою відповідальністю «ДАТА ФІНАНС МАСТЕР» - ЄДРПОУ 43086374 | Засновник з пакетом 100 % |
| Директор                                                                       | Гончарук О.П.             |

## 9 . Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

### Кредитний ризик

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

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

Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- експертна оцінка фінансових інструментів.

### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

### Ринковий ризик

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

При здійсненні інвестиційної діяльності Товариство опирається на процедуру інвестування, що регулює численні питання, пов'язані з контролем і мінімізацією інвестиційних ризиків.

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

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

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

#### **Управління капіталом**

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

#### **10. Зміни облікової політики**

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2021 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Відповідна інформація за 2021 рік перерахована. Змін в обліковій політиці не було.

#### **11. Операційні сегменти**

На вимогу МСФЗ 8 «Операційні сегменти» повідомляємо наступне:

В силу специфіки діяльності Товариства господарчо-галузеві та географічні сегменти не виділені так як діяльність Товариства у звітному періоді здійснювалася в **одному** операційному сегменті. Таким чином у звітному році доля сегментів в сукупних доходах та витратах була 100%.

#### **12. Події після звітної дати**

На вимогу МСБО 10 «Події після дати балансу», який контролює облік подій після звітного періоду, а також розкриття інформації про них, повідомляємо, що помилки у фінансових звітах не допускалися, зміни у фінансові звіти, що пов'язані з виправленням помилок, не вносилися. Після дати балансу не відбувалось подій, що мали вплив на фінансовий результат за 2021 рік.

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.03.2022 № 2119-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства, Товариство не залежить від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Зазначені вище події, є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

Керівництво Товариства вважає що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

**Директор**

**О.П. Гончарук**