



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ПРОФЕСІОНАЛ"**

**КОД ЄДРПОУ 31200292**

НОМЕР РЕЄСТРАЦІЇ У РЕЄСТРІ АУДИТОРІВ ТА СУБ'ЄКТІВ

АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 4388

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»**

**щодо фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК»**

**станом на 31 грудня 2021 року**

**Адресати: Національному банку України**

**Власникам та керівництву**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК»**

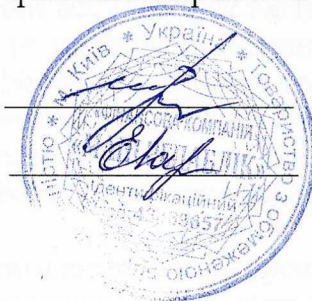
*Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження*

*фінансової звітності за 2021 рік.*

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» ( далі по тексту - Товариство).
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства за станом на 31 грудня 2021 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").
3. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
  - 1) Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
  - 2) Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
  - 3) Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
  - 4) Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
  - 1) Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товариства;
  - 2) Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
  - 3) Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
  - 4) Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
  - 5) Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор

Головний бухгалтер



Шматько Дмитро Анатолійович

Ларіна Олена Станіславівна

МП

## **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

### **ДУМКА**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК», (надалі за текстом – Товариство/ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК»), що складається з балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 р., та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» на 31 грудня 2021 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» щодо її складання.

### **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також виконали всі інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4 та 7.9 у фінансовій звітності, що описують події після закінчення звітного періоду у фінансово-господарській діяльності Товариства.

Країна ще не встигла оговтатися від наслідків пандемії коронавірусу, як отримала новий виклик – війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022»).

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку, спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні. Проте Національним Банком України було прийнято ряд нормативно-правових актів, а саме: Постанову Правління Національного банку України від 24.02.2022 № 18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану» (зі змінами) та Постанову Правління Національного банку України від 06 березня 2022 року № 39 «Про врегулювання діяльності учасників ринку небанківських фінансових послуг, небанківських фінансових груп, учасників платіжного ринку, колекторських компаній та юридичних осіб, які отримали ліцензію на надання банкам послуг з інкасації» (зі змінами), які обмежують роботу небанківських фінансових установ та встановлюють певні вимоги до їх діяльності.

ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» дало пояснення, що проаналізували всі ризики та незважаючи на військовий стан в країні, буде надалі вести свою діяльність та планує отримувати доходи протягом поточного та наступних років.

Передбачити подальший розвиток подій, тривалість, економічні наслідки війни для Товариства на сьогодні є неможливим, а отже, незважаючи на прогнози Товариства може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, пов'язана з тривалістю та інтенсивністю бойових дій в Україні.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Даних звітності небанківської фінансової установи, що визначені Правилами складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених Постановою №123 Правління НБУ від 25.11.2021 року, які містять іншу інформацію, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в Звітних даних небанківської фінансової установи та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Ми робимо висновок з обґрунтованим рівнем впевненості щодо Даних звітності небанківської фінансової установи станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, в окремому звіті з надання впевненості від 12 серпня 2022 року.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

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

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

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

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК».

Таблиця 1

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» (ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК»)
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ідентифікаційний код юридичної особи	43469657

Місцезнаходження юридичної особи	01033, м. Київ, вул. Жилинська, будинок 30/32, офіс 204
Перелік засновників (учасників) юридичної особи станом на 31.12.2021 року.	<p>ДОВЖЕНКО БОГДАН ОЛЕКСАНДРОВИЧ          Адреса засновника: 02156, м. Київ, Деснянський район, ВУЛИЦЯ КУБАНСЬКОЇ УКРАЇНИ, будинок 29, квартира 48          Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4500000.00</p> <p>ТИМОШОК СЕРГІЙ ІГОРОВИЧ          Адреса засновника: 03027, Київська обл., Києво-Святошинський район, село Новосілки, ВУЛИЦЯ САДОВА, будинок 17, квартира 28          Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4500000.00</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРЕЙСЕН",          Код ЄДРПОУ:43886646, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилинська, будинок 30/32          Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1000000,00</p> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) (50%) - ДОВЖЕНКО БОГДАН ОЛЕКСАНДРОВИЧ, УКРАЇНА, М. КИЇВ, ВУЛ. КУБАНСЬКОЇ УКРАЇНИ, БУД. 29. КВ. 48, 13.06.1994 Р.Н.</p> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) (50%) - ТИМОШОК СЕРГІЙ ІГОРОВИЧ, УКРАЇНА, КИЇВСЬКА ОБЛ., КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, СЕЛО НОВОСІЛКИ, ВУЛ. САДОВА, БУД. 17, КВ. 28, 08.07.1988 Р.Н.</p>
Розмір Статутного капіталу, станом на 31.12.2021 року	Розмір (грн.): 10000000.00
Свідectво про реєстрацію фінансової установи, ліцензії	<p>Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг №467 від 10.03.2020 р.</p> <p>Товариство має ліцензію на проведення господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку фінансових послуг цінних паперів), а саме :</p> <p>Надання послуг з факторингу на підставі розпорядження №805 від 28.04.2020 р.;</p> <p>Надання послуг з фінансового лізингу на підставі розпорядження №805 від 28.04.2020 р.;</p>

	Надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту на підставі розпорядження №805 від 28.04.2020 р. Ліцензія на торгівлю валютними цінностями відповідно до постанови Правління Національного банку України №26 від 26.03.2021 року
Види діяльності	Код КВЕД 64.19 Інші види грошового посередництва; Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний)
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ, ДИРЕКТОР
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи	ШМАТЬКО ДМИТРО АНАТОЛІЙОВИЧ – керівник (призначено на посаду 28.01.2020 року відповідно до Протоколу №1 від 24.01.2020 року та наказу №1 від 27.01.2020 року)
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 24.01.2020 Номер запису: 1 068 102 0000 057609

### Інформація про статутний та власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК».

#### Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2021 року зареєстрований статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень 00 копійок і формувався таким чином:

Первинні ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» були проведені 24 січня 2020 року (Протокол Загальних зборів учасників №1 від 24.01.2020р.). Відповідно до протоколу Загальних зборів учасників було прийняте рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» та для забезпечення діяльності Товариства сформувавши статутний капітал у розмірі 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок .

Відповідно до Протоколу Загальних зборів учасників №1 від 24.01.2020 року засновниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК»

є :

- фізична особа - громадянин України ДОВЖЕНКО БОГДАН ОЛЕКСАНДРОВИЧ, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3449707934, паспорт серія ТТ № 007001, виданий Деснянським РУ ГУ МВС України в м. Києві 17.06.2010, адреса місця реєстрації - 02156, м. Київ, Деснянський район, ВУЛИЦЯ КУБАНСЬКОЇ УКРАЇНИ, будинок 29, квартира 48;
- фізична особа - громадянин України ТИМОШОК СЕРГІЙ ІГОРОВИЧ, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3233119615, паспорт серії СМ № 630465, виданий Києво-Святошинським РВ ГУ МВС України в Київській області 08.07.1988, адреса місця реєстрації - 03027, Київська обл., Києво-Святошинський район, село Новосілки, ВУЛИЦЯ САДОВА, будинок 17, квартира 28.

Визначити наступні частки учасників товариства в Статутному капіталі ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК»:

- ДОВЖЕНКО БОГДАН ОЛЕКСАНДРОВИЧ - 2 500 000,00 грн. (50 % статутного капіталу);
- ТИМОШОК СЕРГІЙ ІГОРОВИЧ - 2 500 000,00 грн. (50 % статутного капіталу);

Учасником були зроблені наступні внески до Статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» на поточний рахунок UA313348510000000026008109435 в АТ "ПУМБ", МФО 334851:

Внесення грошових коштів учасниками до Статутного капіталу ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК»:

Таблиця 2

Дата оплати	Дата валютування	Сума, грн	Платник	Документ
30.01.2020	30.01.2020	1 150 000,00	Довженко Б.О.	№ 2310238921 від 30.01.2020р.
30.01.2020	30.01.2020	1 100 000,00	Тимошок С.І.	№ 2398838 від 30.01.2020р.
31.01.2020	31.01.2020	1 350 000,00	Довженко Б.О.	№ 2310238922 від 31.01.2020р.
31.01.2020	31.01.2020	1 400 000,00	Тимошок С.І.	№ 2401778 від 31.01.2020р.
<b>Всього</b>		<b>5 000 000,00</b>		

28.12.2020 року Довженко Богдан Олександрович вирішив згідно Договору №1 купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» продати АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРЕЙСЕН» (скорочено АТ «ГРЕЙСЕН»), код ЄДРПОУ 43886646, зареєстроване за адресою: 03118, м. Київ, проспект Валерія Лобановського, буд. 117, офіс 3, від імені та в інтересах якого діє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІТІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», код ЄДРПОУ 36018501, частку в розмірі 5% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК», розмір якої в грошовому еквіваленті становить 250 000,00 грн. (двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок).



28.12.2020 року Тимошок Сергій Ігорович вирішив згідно Договору №2 купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» продати АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРЕЙСЕН» (скорочено АТ «ГРЕЙСЕН»), код ЄДРПОУ 43886646, зареєстроване за адресою: 03118, м. Київ, проспект Валерія Лобановського, буд. 117, офіс 3, від імені та в інтересах якого діє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІТІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», код ЄДРПОУ 36018501, частку в розмірі 5% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК», розмір якої в грошовому еквіваленті становить 250 000,00 грн. (двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок).

Оплата за частки в статутному капіталі ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» згідно Договору №1 та Договору №2 купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» було здійснено АТ «ГРЕЙСЕН» з поточного рахунку № 61 300528 0000026507000000022 в АТ ОТП БАНК, м. Київ :

Таблиця 3

Дата оплати	Реквізити отримувача	Сума, грн	Отримувач	Документ
29.12.2020	UA 193005280000026202455297332 в АТ ОТП БАНК, м.Київ	250 000,00	Довженко Б.О.	№ 4 від 29.12.2020р.
29.12.2020	UA 73005280000026209455497027 в АТ ОТП БАНК, м.Київ	250 000,00	Тимошок С.І.	№ 5 від 29.12.2020р.

29.12.2020 року (Протокол № 10 Загальних зборів учасників ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» від 29.12.2020) було прийнято рішення про зміну складу учасників та включення до складу учасників Товариства АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРЕЙСЕН» (скорочено АТ «ГРЕЙСЕН»), код ЄДРПОУ 43886646, зареєстроване за адресою: 03118, м. Київ, проспект Валерія Лобановського, буд. 117, офіс 3, від імені та в інтересах якого діє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІТІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», код ЄДРПОУ 36018501, що має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АЕ № 294642 від 09.12.2014 року, строк дії ліцензії з 03.09.2013 – необмежений, на підставі Договору №14/2020 про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРЕЙСЕН» від 25.11.2020 р. та затвердити перерозподіл часток у статутному капіталі Товариства.

Відповідно до ст. 20 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» (надалі – Закон) всі учасники Товариства відмовилися від переважного права купівлі частки учасників один одного.

Частки у Статутному капіталі Товариства розподілятимуться наступним чином:

- Довженку Богдану Олександровичу належить частка номінальною вартістю 2 250 000,00 грн. (два мільйони двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок), що становить 45,00% (сорок п'ять відсотків) Статутного капіталу Товариства;

- Тимошку Сергію Ігоровичу належить частка номінальною вартістю 2 250 000,00 грн. (два мільйони двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок), що становить 45,00% (сорок п'ять відсотків) Статутного капіталу Товариства;

- АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРЕЙСЕН» належить частка номінальною вартістю 500 000,00 грн. (п'ятсот тисяч гривень 00 копійок), що становить 10,00% (десять відсотків) Статутного капіталу Товариства.

29.12.2020 року (Протокол № 11 Загальних зборів учасників ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» від 29.12.2020) було прийнято рішення про збільшення зареєстрованого статутного капіталу до 10 000 000,00 грн. (десяти мільйонів гривень 00 копійок) за рахунок додаткового вкладу учасників:

- від Довженка Богдана Олександровича 2 250 000,00 грн. (два мільйони двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок);

- від Тимошка Сергія Ігоровича 2 250 000,00 грн. (два мільйони двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок);

- від АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРЕЙСЕН» 500 000,00 грн. (п'ятсот тисяч гривень 00 копійок).

Після збільшення статутного капіталу, частки учасників будуть складати:

- Довженку Богдану Олександровичу належатиме частка, що становить 45% (сорок п'ять відсотків) Статутного капіталу Товариства номінальною вартістю 4 500 000,00 грн. (чотири мільйони п'ятсот тисяч гривень 00 копійок);

- Тимошку Сергію Ігоровичу належатиме частка, що становить 45% (сорок п'ять відсотків) Статутного капіталу Товариства номінальною вартістю 4 500 000,00 грн. (чотири мільйони п'ятсот тисяч гривень 00 копійок);

- АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРЕЙСЕН» належатиме частка, що становить 10% (десять відсотків) Статутного капіталу Товариства номінальною вартістю 1 000 000,00 грн. (один мільйон гривень 00 копійок).

Учасниками були зроблені наступні внески до Статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» на поточний рахунок UA9030052800002650000000029 в АТ ОТП БАНК, МФО 300528, м.Київ:

Внесення грошових коштів учасниками до Статутного капіталу ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК»:

Таблиця 4

Дата оплати	Сума, грн	Платник	Документ
29.12.2020	2 250 000,00	Довженко Б.О.	№ 1 від 29.12.2020р. згідно Протоколу №11 від 29.12.2020 року
29.12.2020	2 250 000,00	Тимошок С.І.	№ 2 від 29.12.2020р. згідно Протоколу №11 від 29.12.2020 року

29.12.2020	500 000,00	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРЕЙСЕН»	№ 8 від 29.12.2020р. згідно Протоколу №11 від 29.12.2020 року. Без ПДВ.
<b>Всього</b>	<b>5 000 000,00</b>		

Таким чином, станом на 31.12.2021р. розмір Зареєстрованого (пайового) капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» складає 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає установчим документам Товариства, і сформований внесками учасників Товариства відповідно до вимог Господарського кодексу України та сплачено виключно грошовими коштами в повному обсязі в сумі 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень 00 копійок. Несплачена частка відсутня.

ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ» підтверджує відповідність статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» вимогам законодавства, Товариство не використовувало для формування статутного капіталу векселів, коштів отриманих в кредит, позику та під заставу, нематеріальних активів.

#### Інформація про власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК»

Станом на 31.12.2021р. власний капітал Товариства має наступну структуру:

Таблиця 5 (тис. грн.)

Пасив балансу	Код рядка	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2021р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10000	10000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	62	632
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього власного капіталу</b>	<b>1495</b>	<b>10 062</b>	<b>10632</b>

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2021 року відповідає вимогам п.160 та п.162 Постанови Правління НБУ Про затвердження Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг №153 від 24.12.2021 року.

*Розкриття інформація щодо вартості чистих активів Товариства станом на 31.12.2021 року.*

На підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2021 р. Аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами та розміром статутного капіталу.

Згідно наданої інформації розрахунок представлений в таблиці № 6.

Найменування показника	За 2020 рік (тис. грн.)	За 2021 рік (тис. грн.)
Активи (строка 1300 Балансу), усього	15 357	17 365
Зобов'язання (строки 1595, 1695, 1700, 1800), усього	5295	6733
<b>Розрахункова вартість чистих активів : загальна сума активів /рядок балансу 1300/ - загальна сума зобов'язань /сума рядків балансу 1595,1695, 1700, 1800)</b>	<b>10062</b>	<b>10632</b>
Статутний капітал	10 000	10 000
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу	62	632

На кінець звітного періоду вартість нетто-активів (чистих активів) Товариства складає 10 632 тис. грн., величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу складає 632 тис. грн.

#### *Розкриття інформації про зв'язані сторони*

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Товариство розкриває у фінансовій звітності за 2021 рік інформацію, необхідну для привернення уваги щодо можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, Товариство розкрило в складі інформації про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції в Примітці «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

До зв'язаних сторін 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 управлінського персоналу Товариства;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Протягом 2021 року зв'язаними особами Товариства є:

Інформація про власників та управлінський персонал Товариства станом на 31.12.2021 наведена в таблиці:

- Юридична особа АТ"ГРЕЙСЕН" учасник Товариства (з 31.12.2020 р.), частка в статутному капіталі - 1 000 тис. грн. (10,00% з 31.12.2020 р.);
- Довженко Б.О. - учасник ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» - 4 500 тис.грн. (45,00% з 31.12.2020 р.);
- Тимошок С.І. - учасник ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» - 4 500 тис.грн. (45,00% з 31.12.2020 р.);

- Шматько Д.А. - директор Товариства

**Операції, що відбувались з пов'язаними особами у 2021 році:**

з АТ «ГРЕЙСЕН»:

станом на 31.12.2021 року обліковується заборгованість за договором позики у розмірі 3 396 тис. грн., слід зауважити, позика короткострокова, відсотки за позикою за рік нараховані у сумі 749 тис. грн., сплачені у продовж звітного періоду у сумі - 628 тис. грн., та на кінець звітного періоду обліковується поточна заборгованість по несплаченим відсоткам за грудень 2021 р. у сумі 121 - тис.грн

з Довженком Богданом Олександровичем:

надано короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 2 498 тис. грн. (1 договір поворотної фінансової допомоги), станом на 31.03.2021 року допомога повернута та заборгованість за договором поворотної фінансової допомоги відсутня ;

отримана короткострокова безвідсоткова поворотна фінансова допомога в сумі 3 020 тис. грн. (3 договори поворотної фінансової допомоги);

отримано послуги з оренди приміщень безбалансових відділень в сумі 1 332 тис. грн. (договір №2/ОВ від 01.04.2020 року - 506 тис.грн., №3/ОВ від 01.04.2020 року - 540 тис. грн., №4/ОВ від 01.04.2020 року - 101 тис. грн., №5/ОВ від 01.04.2020 року - 176 тис. грн., №7/ОВ від 17.08.2021 року - 3 тис. грн., №1/ОМР від 17.08.2021 року - 6 тис. грн.). Станом на 31.12.2021 року заборгованість з оплати за договорами відсутня, авансові платежі за послуги оренди становлять - 92 тис. грн.

нарахована і сплачена заробітна плата - сума нарахованої заробітної плати склала - 84 тис. грн.;

з Тимошком Сергієм Ігоровичем:

отримано поворотну безвідсоткову фінансову допомогу в сумі 1 150 тис. грн., (3 договори поворотної фінансової допомоги) і станом на 31.12.2021 року допомога повернута у повному обсязі і заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги відсутня.

нарахована і сплачена заробітна плата - сума нарахованої заробітної плати склала - 86 тис. грн.

з Шматько Дмитром Анатолійовичем:

нарахована і сплачена заробітна плата - сума нарахованої заробітної плати склала - 105 тис. грн.;

Інші операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді відсутні.

**Показники фінансового стану Товариства**

Таблиця 7

Показники (формула для розрахунку)	на 31.12.2020 року	на 31.12.2021 року	Примітки: (теоретичне значення)
	Значення Розрахунок (тис. грн.)	Значення Розрахунок (тис. грн.)	
Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття)  ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695	2,90	2,58	не менше 0,5
	15357/5295	17365/6733	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2,88	2,46	0,2-0,5

ф.1(р.1160+р.1165)/ф.1 р.1695	15253/5295	16099/6537	
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) ф.1 р. 1495/ф.1 р.1900	0,66	0,61	Більше 0,5
	10062/15357	10632/17365	
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом ф.1(р.1595+р.1695)/ф.1 р.1495	0,53	0,63	Не більше 1
	5295/10062	6733/10632	
Коефіцієнт фінансової залежності ф.1 р.1900/ф.1 р.1495	1,53	1,63	Більше 0,5
	15357/10062	17365/10632	
Коефіцієнт фінансової стабільності ф.1 р.1495/ф.1(р.1595+р.1695)	1,90	1,58	Більше 1,0
	10062/5295	10632/6733	

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2021 року дорівнює 2,58. Цей показник свідчить про високу спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню. Одночасно це свідчить, що наявні грошові ресурси не запуснені в обіг.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2021 року дорівнює 2,46. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Даний показник відповідає не відповідає нормативному значенню. Значення вище нормативного може вказувати на проблеми в компанії і свідчити про неефективну стратегію управління фінансовими ресурсами.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про питому вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2021 року цей показник дорівнює 0,61. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2021 року дорівнює 0,63. Даний показник відповідає нормативному значенню.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2021 року становить 1,63. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство по відношенню до його зобов'язань фінансово незалежне.

6. Коефіцієнт фінансової стабільності на 31.12.2021 року становить 1,58. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і характеризує забезпеченість заборгованості підприємства власними коштами. Перевищення власних коштів над позиковими засвідчує фінансову стійкість підприємства.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2021 р., як стабільний.

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

Протоколом №3 від 08.08.2022 року Товариство затвердило бізнес – план, щонайменше на три роки діяльності, відповідно до вимог, зазначених в додатку 3 до Постанови НБУ № 80 від 17.08.2017 року «Про затвердження Положення про порядок видачі ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків» (із змінами).

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за розвитком подій пов'язаних з впливом Указу Президента України від 24.02.2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», що свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Товариства визнало, що ці події не вимагають коригування для фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно фінансовий стан на 31.12.2021 року та результати діяльності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року, не були скориговані на вплив подій пов'язаних з військовим станом.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

#### Основні відомості про аудиторську фірму:

Таблиця 8

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПРОФЕСІОНАЛ»
Код за ЄДРПОУ:	31200292
Рішення про проходження перевірки з контролю якості	Рішення №79/2 від 27.01.2022 року
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4388	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті:	аудитор Гаєва І.В. (номер в реєстрі 100402); аудитор Войцехівський С.В. (номер в реєстрі 100400)
сайт	<a href="http://www.profaudit.in.ua">http://www.profaudit.in.ua</a>

#### Основні відомості про умови договору на проведення перевірки

- дата та номер договору на проведення	Договір 9-8/22 від 15.02.2022 року, Додаткова угода №1 від 25.04.2022 року
- дата початку	15.02.2022 р.
- дата закінчення проведення перевірки	12.08.2022 р.

Партнером завдання з аудиту,  
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

І.В.Гаєва

Директор  
ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»

І.В. Гаєва

Адреса аудитора: Україна, 04070, м. Київ, вул. Волоська, 55/57

Дата складання звіту: 12 серпня 2022 року

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43469657		
UA80000000000126643		
240		
64.99		

сприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНSOBA КОМПАНІЯ"МАНІ РЕПАБЛІК"**

адреса: Голосіївський р-он м. Києва

організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

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

середня кількість працівників 2 24

адреса, телефон вул. Жилианська, буд. 30/32, офіс 204, Голосіївський р-н, м. КИЇВ, 01033

кількість звітів: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма ІД), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
---

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	16	16
первісна вартість	1001	16	16
накопичена амортизація	1002	-	-
Незакінчені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	13	20
знос	1012	13	20
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незакінчене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за наданими авансами	1130	88	175
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	1 075
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 253	16 099
готівка	1166	11 254	16 069
рахунки в банках	1167	3 999	30
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Відстрочені витрати у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-



резерв збитків або резерв належних виплат	1182	-	-
резерв незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>15 341</b>	<b>17 349</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>15 357</b>	<b>17 365</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
своєрідний дохід	1411	-	-
аналітичні курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перерахований прибуток (непокритий збиток)	1420	62	632
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>10 062</b>	<b>10 632</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Повільні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Венесні видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	-
розрахунками з бюджетом	1620	14	125
у тому числі з податку на прибуток	1621	14	125
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	14	68
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 266	6 537
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>5 295</b>	<b>6 733</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду*</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>15 357</b>	<b>17 365</b>

керівник

головний бухгалтер

Шматько Дмитро Анатолійович

Ларіна Олена Станіславівна

Класифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА  
КОМПАНІЯ" МАНІ РЕПАБЛІК"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43469657		

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 698	1 149
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 3 785 )	( 815 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 4 218 )	( 338 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	695	-
збиток	2195	( - )	( 4 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	80
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	695	76
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(125)	(14)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	570	62
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>570</b>	<b>62</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10	15
Витрати на оплату праці	2505	1 710	351
Відрахування на соціальні заходи	2510	354	73
Амортизація	2515	7	13
Інші операційні витрати	2520	5 922	701
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>8 003</b>	<b>1 153</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Шматько Дмитро Анатолійович

Головний бухгалтер

Ларіна Олена Станіславівна



(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	35	72
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	22 654	20 851
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 641 )	( 371 )
Праці	3105	( 1 337 )	( 270 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 368 )	( 74 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 338 )	( 69 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 14 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 324 )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 175 )	( 87 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 15 644 )	( 20 094 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>3 186</b>	<b>-42</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 7 )	( 29 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-7</b>	<b>-29</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	10 000
Отримання позик	3305	-	5 250
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 1 957 )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-1 957</b>	<b>15 250</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>1 222</b>	<b>15 179</b>
Залишок коштів на початок року	3405	15 253	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(376)	74
Залишок коштів на кінець року	3415	16 099	15 253

Керівник

Головний бухгалтер



Шматько Дмитро Анатолійович

Ларіна Олена Станіславівна

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43469657		

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА  
КОМПАНІЯ" МАНІ РЕПАБЛІК"

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у доцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	-	62	-	-	10 062
Коригувальні:									
змін облігів									
вартості	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	-	62	-	-	10 062
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	570	-	-	570
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходів (ущітка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходів (ущітка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Валютні курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на прибуток:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку за матеріальне дисконсолідація	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випут акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	570	-	-	570
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	632	-	-	10 632



Керівник

Головний бухгалтер

Шматько Дмитро Анатолійович

Ларіна Олена Станіславівна

**Примітки**  
до фінансового звіту за 2021 рік, станом на кінець дня 31.12.2021 року,  
товариства з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ" МАНІ  
РЕПАБЛІК",  
код за ЄДРПОУ 43469657

**Звіт про фінансовий стан станом на кінець дня 31 грудня 2021р., тис. грн.**

Назва статті Звіту	Пункт приміток	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
<b>Активи.</b>			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.1.1	16	16
Основні засоби	6.1.2	0	0
<i>Поточні активи</i>			
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6.1.3	1 250	88
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.4	16 099	15 253
<i>Непоточні активи утримувані для продажу та групи вибуття</i>			
<b>Усього Активи</b>		<b>17 365</b>	<b>15 357</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	6.1.5	10 000	10 000
Додатковий капітал	6.1.6		
Резервний капітал	6.1.7		
Нерозподілені прибутки	6.1.8	632	62
<b>Усього Капітал</b>		<b>10 632</b>	<b>10 062</b>
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
<i>Поточні зобов'язання і забезпечення</i>			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.1.9	128	15
Короткострокові забезпечення	6.1.10	68	14
Інші поточні зобов'язання	6.1.11	6 537	5 266
<i>Зобов'язання, пов'язані з непоточними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття</i>			
<b>Усього Зобов'язань</b>		<b>6 733</b>	<b>5 295</b>
<b>Разом власний Капітал та Зобов'язання</b>		<b>17 365</b>	<b>15 357</b>

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 12 місяців, що закінчився 31 грудня 2021, тис. грн.**

Назва статті Звіту	Пункт приміток	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
Інші операційні доходи	6.2.1	8 698	1 149
Адміністративні витрати	6.2.2	3 785	815
Інші операційні витрати	6.2.3	4 218	338
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>		<b>695</b>	<b>(4)</b>
Інші фінансові доходи	6.2.4		80
Інші доходи			-
Фінансові витрати			
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	6.2.5	<b>695</b>	<b>76</b>
Витрати з податку на прибуток	6.2.6	125	14
<b>Чистий прибуток</b>		<b>570</b>	<b>62</b>



**Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік, що закінчився 31 грудня, тис. грн.**

Назва статті Звіту	Пункт приміток	2021 рік	2020 рік
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<i>Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках</i>	6.3.1	35	72
<i>Інші надходження</i>	6.3.2	22 654	20 851
<b>Витрачання на оплату:</b>			
<i>Товарів (робіт, послуг)</i>	6.3.3	1 641	400
<i>Проплат</i>	6.3.4	1 337	270
<i>Відрахувань на соціальні заходи</i>	6.3.5	368	74
<i>Зобов'язань із податків і зборів, у тому числі:</i>	6.3.6	338	69
<i>Зобов'язань із податку на прибуток</i>	6.3.7	14	
<i>Витрачання на оплату авансів</i>	6.3.8	175	87
<i>Інші витрачання</i>	6.3.9	15 644	20 094
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>6.3.10</b>	<b>3 186</b>	<b>(42)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	6.4.1	-	-
Надходження від реалізації необоротних активів	6.4.2	-	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	6.4.3	7	29
Витрачання на придбання необоротних активів	6.4.4	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>6.4.5</b>	<b>(7)</b>	<b>(29)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<i>Надходження від отримання позик</i>	6.5.1	-	5 250
<i>Надходження від власного капіталу</i>	6.5.2	-	10 000
<i>Втрачання а сплату відсотків</i>	6.5.3	1 957	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>6.5.4</b>	<b>(1 957)</b>	<b>15 250</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>6.6.1</b>	<b>1 222</b>	<b>15 178</b>
Залишок коштів на початок року	6.6.2	15 253	-
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	6.6.3	(376)	74
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>6.6.4</b>	<b>16 099</b>	<b>15 253</b>

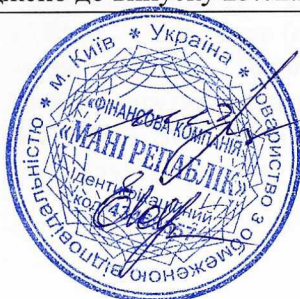
**Звіт про власний капітал станом на кінець дня 31 грудня 2021 р., тис. грн.**

Назва статті Звіту	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий) збиток	Усього власний капітал
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	10 000	-	-	62	10 062
Скоригований залишок початок року	10 000	-	-	62	10 062
<b>Чистий прибуток за 2021 рік</b>	-	-	-	570	570
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-
<b>Залишок на 31.12.2021 року</b>	<b>10 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>632</b>	<b>10 632</b>

Підписано та затверджено до випуску 25.02.2022 року, від імені ТОВ "ФК "МАНІ РЕПАБЛІК"

Директор

Головний бухгалтер



Шматько Д.А.

Ларіна О.С.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» (надалі – «Товариство») зареєстровано відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Голосїївського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 24 січня 2020 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 10681020000057609.

Ідентифікаційний код Товариства за ЄДРПОУ – 43469657

Місцезнаходження: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, будинок 30/32, офіс №204.

Види діяльності за КВЕД:

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

64.92 Інші види кредитування;

64.19 Інші види грошового посередництва;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» отримало 10.03.2020 року Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи, серія ФК №1351, виданого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Товариство має ліцензію на проведення господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку фінансових послуг цінних паперів), а саме :

Надання послуг з факторингу на підставі розпорядження № 805 від 28.04.2020 р.;

Надання послуг з фінансового лізингу на підставі розпорядження № 805 від 28.04.2020 р.;

Надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту на підставі розпорядження № 805 від 28.04.2020 р.

Предметом діяльності Товариства є діяльність з обміну валют, на підставі Ліцензії на торгівлю валютними цінностями відповідно до постанови Правління Національного банку України №26 від 26.03.2021 року.

Статутний капітал формувався наступним чином:

Первинні загальні збори учасників Товариства були проведені 24 січня 2020 року (Протокол Загальних зборів учасників № 1 від 24.01.2020р). Відповідно до протоколу було прийняте рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» та для забезпечення діяльності Товариства сформувати статутний капітал у розмірі 5 000 000,00 (п'ять мільйонів гривень ) 00 копійок. Відповідно до Протоколу Загальних зборів учасників № 1 від 24.01.2020 року на момент створення засновниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» є:

Громадянин України - **Довженко Богдан Олександрович – 2 500 000** (два мільйона п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 50,00 % - Статутного (складеного) капіталу Товариства.

Громадянин України - **Тимошок Сергій Ігорович – 2 500 000** (два мільйона п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 50,00 % - Статутного (складеного) капіталу Товариства.

Загальними зборами учасників та протоколом загальних зборів учасників № 10 від 29.12.2020 р. прийнято рішення про зміни у складі учасників та розподілу часток у статутному капіталі Товариства, також внесення змін до Статуту та затвердження його у новій редакції. Відповідно протоколу до складу учасників у зв'язку з придбанням частки включено до складу Товариства Акціонерне Товариство «Закритий Недиверсифікований Венчурний Корпоративний Інвестиційний Фонд «ГРЕЙСЕН». Таким чином частки у Статутному Капіталі належатиме :

**Довженку Богдану Олександровичу – 2 250 000** (два мільйона двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 45,00 % - Статутного (складеного) капіталу Товариства.

**Тимошку Сергію Ігоровичу – 2 250 000** (два мільйона двісті п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 45,00 % - Статутного (складеного) капіталу Товариства.

**АТ «ЗНВКІФ «ГРЕЙСЕН» – 500 000** (п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 10,00 % - Статутного (складеного) капіталу Товариства.

Протоколом № 12 від 30.12.2020 р. прийнято рішення про збільшення розміру Статутного капіталу, таким чином частки належатиме:

Диваженку Богдану Олександровичу – 4 500 000 (чотири мільйона п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 45,00 % - Статутного (складеного) капіталу Товариства.

Тимошку Сергію Ігоровичу – 4 500 000 (чотири мільйона п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 45,00 % - Статутного (складеного) капіталу Товариства.

АТ «ЗНВКІФ «ГРЕЙСЕН» – 1 000 000 (один мільйон) гривень 00 копійок, що становить 10,00 % - Статутного (складеного) капіталу Товариства.

Станом на кінець дня 31.12.2021 року виконані в повному обсязі умови по формуванню статутного капіталу. Статутний капітал становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень.

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

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

#### **Концептуальна основа фінансової звітності**

Фінансова звітність ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» за 2021 рік не є такою, що повною мірою відповідає МСФЗ. Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 31 грудня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України (<https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>).

Дана фінансова звітність була 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, якщо б ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності у відповідності з принципом безперервності діяльності.

Період, що охоплений даною фінансовою звітністю складає звітний 2021 рік з порівняльною інформацією за 2020 рік.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті – українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, крім випадків, де вказано інше.

Базовою оцінкою при формуванні фінансової звітності є історична собівартість, крім випадків, де вказано інше.

Фінансову звітність складено з метою надання користувачам для прийняття відповідних рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Компанії.

#### **2.1.1 Відповідність МСФЗ**

Окрему фінансову звітність Товариства було складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та інтерпретацій, випущених Комітетом з інтерпретацій МСФЗ (надалі – КІМСФЗ), які застосовуються до компаній, що звітують відповідно до МСФЗ. Окрема фінансова звітність відповідає МСФЗ, випущеним Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі – РМСБО). Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не ініційовано. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року. Цю фінансову звітність було складено на основі припущення, що Компанія є безперервно функціонуючим підприємством і продовжить свою діяльність в осяжному майбутньому.

#### **2.1.2 Запровадження нових або переглянутих стандартів та роз'яснень**

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КІМФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2021 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за

поточний період Товариством не застосовувались.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, 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»	<p>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 періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.</p>	01 січня 2022 року	Дозволено	Достроково не застосовувалося	Вивчається
МСБО 37 «Забезпечення, передбачені зобов'язання та передбачені активи»	<p>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:</p> <p>(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прями витрати на оплату праці та матеріали;</p> <p>і</p> <p>(b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад,</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	Достроково не застосовувалося	Вивчається

<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>
	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.				
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»</p>	<p>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 посилатися 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 року.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	Достроково не застосовувалося	Вивчається
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової</p>	<p>Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, 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</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	Достроково не застосовувалося	Вивчається

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>
звітності»	<p>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.</p> <p>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.</p>				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити 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.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	Достроково не застосовувалося	Вивчається

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>
	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.				
Щорічні поправки в МСОЗ (2018-2020): МСОЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	<p>Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.</p> <p>З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	Достроково не застосовувалося	Вивчається
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> </ul>	01 січня 2023 року	Дозволено	Достроково не застосовувалося	Вивчається

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>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>«урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul>				
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,</p> <p>Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено	Достроково не застосовувалося	Вивчається



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>
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>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.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Достроково не застосовувалося</p>	<p>Вивчається</p>
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток»</p>	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Достроково не застосовувалося</p>	<p>Вивчається</p>

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>
	<p>можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>				
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 звітах</li> <li>• Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені</li> </ul>	1 січня 2023 року	Дозволено	Достроково не застосовувалося	Вивчається

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>
	<p>договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</p> <ul style="list-style-type: none"> <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 застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>				
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"</p> <p>«Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у 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.</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Достроково не застосовувалося</p>	<p>Вивчається</p>

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛІК» у фінансовій звітності за 2021 рік, що закінчилося 31 грудня 2021 року, достроково не застосовував опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

## 2.2 Оренда

МСФЗ 16 «Оренда» суттєво змінює облік в орендарів таким чином, щоб усі договори оренди, за невеликим винятком, були відображено у звітів про фінансовий стан. Це значить, що для орендаря є лише одна модель обліку оренди фінансова. Отже, стандарт дозволяє зробити облік договорів оренди прозорішим, що дозволяє оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові показники діяльності та грошові потоки.

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар 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 справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів.

Для оцінки договору оренди враховуються такі характеристики :

- актив має бути ідентифікованим;
- іншій особі передається право отримувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу;
- особа отримує право визначити спосіб використання активу виходячи з його властивостей;
- за орендодавцем залишається право заміни активу з метою ремонту або ТО;
- користування активом є платним;
- актив передається на чітко визначений термін.

Наявність захисних прав у договорі оренди не вважається наявністю обмежень щодо розпорядження активом в межах договору оренди, які дають підстави не визначати договір оренди. Розкриття інформації про оренду в звітності.

Оцінка впливу договорів оренди на фінансову стабільність підприємства базується на аналізі інформації, наданої у фінансових звітах і примітках до них, а саме :

- активи у формі права користування окремо від інших активів;
- зобов'язання з оренди окремо від інших зобов'язань.

Строк оренди Товариство визначає виходячи зі строку договору, що може бути достроково припинений. Враховуючи вище описане, станом на 31 грудня 2021 року у Товариства відсутні такі договори, за якими можна було б обліковувати активи з правом користування та зобов'язання з оренди.

### **2.3 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.

### **2.4 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, якщо Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

З кінця 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID – 19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і на ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК». Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві

валютні ризики. ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» визначила, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 рр.. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 та результати діяльності за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 рр, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID – 19. Тривалість та вплив пандемії COVID – 19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» в майбутніх періодах, але Керівництво вживає всіх необхідних заходів для стабільного функціонування.

24 лютого 2022 року почалося вторгнення російської федерації в Україну. Керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може втратити здатність виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

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

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівництвом Товариства 25.02.2022 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є 2021 рік.

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

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, 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.

#### **3.1.1. Суттєвість**

Для кожного із звітів фінансової звітності кількісні критерії і якісні ознаки суттєвості статей фінансової звітності визначаються на рівні:

- 5% підсумку усіх активів, зобов'язань та власного капіталу – для окремих об'єктів обліку, які належать до активів, зобов'язань та власного капіталу, відповідно;
- 10% різниці між справедливою вартістю об'єктів обміну – для визначення подібних активів;
- 5% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – для статей звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід);
- 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності – для статей звіту про рух грошових коштів;
- 5% розміру власного капіталу – для статей звіту про зміну власного капіталу.

Кількісний критерій і якісну ознаку суттєвості для здійснення окремих рекласифікаційних корегувань у звіті про фінансовий стан, звіті про фінансовий результат, звіті про рух грошових коштів, звіті про зміни у власному капіталі – у розмірі відповідних критеріїв суттєвості звітів фінансової звітності, як зазначено вище, до яких відносяться такі рекласифікаційні коригування.

Кількісний критерій і якісну ознаку суттєвості для розкриття окремих статей фінансової звітності у примітках – у розмірі відповідних критеріїв суттєвості звітів фінансової звітності як зазначено вище, до яких відносяться відповідні статті.

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

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

В своїй обліковій політиці Товариство керується принципами автономності, обачності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, послідовності, нарахування і відшкодування доходів і витрат, періодичності, історичної (фактичної) собівартості та єдиного грошового вимірювання.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, облікової політики.

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 достовірну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відшкодування доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірювання.

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

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

Торгова дебіторська заборгованість, активи за контрактом, дебіторська заборгованість за операційною орендою, якщо вони не мають значного фінансового компоненту, в подальшому ці активи визнаються в обліку за ціною угоди з вирахуванням оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

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

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» до фінансової звітності Товариства за 2021 рік включно:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс, Форма №1);
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати, Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (Форма №3);
- Звіт про власний капітал (Форма № 4);
- Примітки до проміжної фінансової звітності підготовлені у відповідності до МСФЗ.

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

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

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, якщо і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою укладання угоди.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

### 3.3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти.

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

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

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

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 гривні щодо іноземних валют Національного банку України.

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

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

### 3.3.3 Дебіторська заборгованість.

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

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

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, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

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

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

позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

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

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

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

### **3.3.4 Зобов'язання. Кредити банків.**

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених умов:

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

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду; Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

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

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії зобов'язань із використанням ефективної ставки відсотка.

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

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

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

### **3.4.1 Основні засоби.**

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та дискриття її в фінансовій звітності здійснюється у відповідності з вимогами МСБО 16 «Основні засоби».

Власні активи.

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

передбачається його використання протягом більше одного року та вартістю більше 20 000 грн. Немобільні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, списуються на витрати при введенні в експлуатацію.

Орендовані активи.

Оренда (лізинг), за умовами якої до Компанії переходять практично всі ризики і вигоди, що випливають з права власності, класифікується як фінансовий лізинг. Об'єкти основних засобів, придбані в рамках фінансового лізингу, відображаються у фінансовій звітності в сумі найменшою з двох величин: справедливої вартості або приведеної до поточного моменту вартості мінімальних лізингових платежів на дату початку оренди за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.



Амортизація.

Амортизація по основним засобам нараховується за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку або збитку. Амортизація нараховується з дати придбання об'єкта, а для об'єктів основних засобів, зведених господарським способом - з моменту завершення будівництва об'єкта і його готовності до експлуатації. За земельними ділянками амортизація не нараховується. Строки корисного використання різних об'єктів основних засобів представлені таким чином:

Землі	50 років
офісні меблі, приладдя і обладнання	7 років
транспортні засоби	5 років
ЕОМ, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби обслуговування або друку інформації та пов'язані з ними комп'ютерні програми	2 роки

### 3.4.2 Нематеріальні активи (НМА).

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи включають придбане Групою програмне забезпечення, що використовується для надання послуг та адміністрування. Облік здійснюється на основі історичної вартості. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкту активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизується протягом цього строку їх корисного використання.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

### 3.4.3 Зменшення корисності фінансових активів

Зменшення корисності фінансових інструментів відображається відповідно до МСФЗ 9 в наступному порядку.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що відображається за амортизованою собівартістю, або за зобов'язанням із кредитування.

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента. Недоотримані суми грошових коштів – це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати Товариству згідно з договором, і грошовими потоками, одержання Товариство очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли Товариство очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

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.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо Товариство у попередньому звітному періоді оцінило резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясувало, що критерії такого визнання більше не виконуються, то Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента.

### **3.5. Облікові політики щодо оренди.**

На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Товариство повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору.

Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Товариство обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору

#### **Товариство як орендар**

##### **Первісна оцінка**

На дату початку оренди, Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю.

На дату початку оренди, Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Товариство дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Товариством за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Товариство обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Товариством опціону на дострокове припинення договору оренди.

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування Товариство

використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Товариство застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. Договори оренди, що передбачають опціон на придбання базового активу не розглядаються як короткотермінові.

Товариство застосовує поріг 5 000 євро (гривневий еквівалент на дату застосування виключення), при визначенні базового активу з низькою вартістю.

За договорами оренди, до яких Товариство застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

#### **Подальша оцінка**

Після дати початку оренди Товариство оцінює всі активи з права користування, окрім тих, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Товариство право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Товариство скористається можливістю його придбати. В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

Після дати початку оренди Товариство розкриває у Звіті про прибутки та збитки:

- відсотки за орендним зобов'язанням, - за статтею «Інші процентні витрати»;
- змінні орендні платежі, не включені до оцінки орендного зобов'язання, - в тому періоді, протягом якого виникли події або умови, що спричинили їх нарахування, - за статтею «Інші адміністративні та операційні витрати».

Орендар може вирішити не застосовувати вимоги щодо первісної та подальшої оцінки/переоцінки права користування та орендного зобов'язання, а також вимог щодо подання такої інформації у фінансовій звітності до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним

Якщо орендар вирішує не застосовувати такі вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, то орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Орендар застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди орендарем.

Якщо орендар обліковує короткострокову оренду то він вважає цю оренду новою орендою для цілей цього стандарту, якщо

- а) відбулася модифікація оренди; або
- б) сталася будь-яка зміна строку оренди.

Переоцінка зобов'язань за договором оренди

Товариство переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої – більше, ніж на 10%.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Товариство відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля та менше). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та

здбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Товариство визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

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

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

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

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

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

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

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

#### **3.7.1. Забезпечення.**

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

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величину забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці, плюс відповідні внески на соціальне страхування.

#### **3.7.2. Виплати працівникам.**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпуску.

#### **3.7.3. Пенсійні зобов'язання**

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

### **3.8. Інші застосовані облікові політики, доречні для розуміння фінансової звітності.**

#### **3.8.1. Доходи та витрати.**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

### **3.8.2. Витрати за позиками.**

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

### **3.8.3. Операції з іноземною валютою.**

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційним курсом гривні щодо іноземних валют Національного банку України внаслідок чого виникають доходи(витрати) від купівлі іноземної валюти, як різниця між комерційним курсом та офіційним курсом гривні щодо іноземних валют Національного банку України, які відображаються у складі інших операційних доходів(витрат), відповідного періоду.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом гривні щодо іноземних валют НБУ на дату оцінки, внаслідок чого виникають доходи (витрати) від продажу іноземної валюти, як різниця між комерційним курсом та офіційним курсом гривні щодо іноземних валют НБУ, які відображаються у складі інших операційних доходів (витрат) відповідного періоду.

На кінець звітного періоду монетарні статті підлягають перерахунку за валютним курсом закриття (офіційний курс гривні щодо іноземних валют НБУ на кінець звітного періоду) на дату складання звіту про фінансовий стан. Доходи (витрати) від операційних курсових різниць, які виникають при такому перерахунку, відображаються у складі інших операційних доходів (витрат) розгорнуто.

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

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

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

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються

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

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

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

-подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

-відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

-є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

-є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та 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.

#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.**

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

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

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

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

#### 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.

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

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

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

#### 4.6. Використання ставок дисконтування.

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

### 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси гривні щодо іноземних валют НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Товариство має сформувати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариству не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію

про припущення учасників ринку. Проте, Товариство має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

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

### 5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.21	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна та інша дебіторська заборгованість, тис грн	-	-	1 075	-	175	88	1 250	88
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, тис грн.	-	-	-	-	6 665	5 281	6 665	5 281

### 5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна та інша дебіторська заборгованість, тис. грн.	1 250	88	1 250	88
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, тис.грн.	6 665	5281	6 665	5281

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

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

### 6.1 Баланс

До форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», протягом року коригування та зміни не вносились.

Оцінку балансової вартості активів та зобов'язань здійснено за історичною собівартістю.

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

#### 6.1.1 Нематеріальні активи (НМА)

Назва НМА	Вартість, тис.грн
Собівартість вартість станом на 31.12.2021 року :	16
Ліцензії на право здійснення діяльності	16
Надходження	-
Вибуття	-
Балансова вартість на 31.12.2021 року	16



Собівартість вартість станом на 31.12.2020 року :	16
Ліцензії на право здійснення діяльності	16
Находження	16
Вибуття	-
Балансова вартість на 31.12.2020 року	16

### 6.1.2 Основні засоби (ОЗ)

Назва ОЗ	Вартість, тис.грн
Первісна вартість на 31.12.2021 року	20
Накопичена амортизація на 31.12.2021 року	20
Балансова вартість на 31.12.2021 року	0
Первісна вартість на 31.12.2020 року	13
Накопичена амортизація на 31.03.2020 року	13
Балансова вартість на 31.12.2020 року	0

Станом на 31.12.2021 року основні засоби складаються з електронних контрольно – касових реєстраторів (кількість 6 шт.). Залишкова вартість складає 0 тис. грн.

### 6.1.3 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 р. становить 1 250 тис. грн. і складається:

- із дебіторської заборгованості за виданими авансами та наданими послугами:
- заборгованість за виданими авансами з оплати оренди - 128 тис. грн (термін до 1 місяця),
- попередня оплата за послуги НБУ –42,0 тис. грн.,
- оплата лікарняного найманих працівників за поточний місяць – 3 тис. грн.
- охорона приміщення – 2 тис. грн.
- послуги зв'язку - 3 тис. грн.

-заборгованості за розрахунками з іншими дебіторами – 1 072 тис.грн. складають кошти вилучені працівниками Національної поліції за протоколом обшуку від 29.10.21 року на суму 1 089 тис. грн., а саме :

українська гривня – 306 тис. грн.,

EUR -2 700,00 що за курсом НБУ (30,9226) станом на 31.12.21 складає 83 тис. грн. грн.,

GBP -350,00 що за курсом НБУ (36,8392) станом на 31.12.21 складає 13 тис. грн.,

RUB – 397 000,00 що за курсом НБУ (0,36397) станом на 31.12.21 складає 145 тис. грн.,

USD – 19 850,00 що за курсом НБУ (27,2782) станом на 31.12.21 складає 541 тис. грн.

з урахуванням резерву, сформованого на вилучені кошти за обліковою ставкою НБУ у сумі 17 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. торговельна та інша дебіторська заборгованість становить 88 тис. грн. і складається із дебіторської заборгованості за виданими авансами:

Заборгованість за виданими авансу з оплати оренди - 87 тис. грн (термін до 1 місяця), та заборгованості з оплати робіт, послуг – 1 тис. грн. (термін до 1 місяця).

### 6.1.4 Грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на кінець дня 31.12.2021 року грошові кошти та їх еквіваленти складають 16 099 тис грн., і розподілені між 6 касами відділень , коштами у основній касі та коштами на поточних рахунках:

Кошти на поточних рахунках Товариства станом на кінець дня 31.12.2021 року – 30 тис. грн.

Кошти у касах відділень – 16 069 тис. грн., з них:

еквіваленти валютних коштів у касах відділень за офіційним курсом гривні на 31.12.2021р. щодо іноземних валют Національного банку України – 11 041 тис. грн., і складають у валюті:

CHF-1 180,00 що за курсом НБУ (29,8269) станом на 31.12.21 складає 35 тис. грн.

EUR-17 720,00 що за курсом НБУ (30,9226) станом на 31.12.21 складає 548 тис. грн. грн.

GBP-3 310,00 що за курсом НБУ (36,8392) станом на 31.12.21 складає 122 тис. грн.

RUB – 282 150,00 що за курсом НБУ (0,36397) станом на 31.12.21 складає 103 тис. грн.

USD – 374 286,00 що за курсом НБУ (27,2782) станом на 31.12.21 складає 10 210 тис. грн.

CAD – 1 035,00 що за курсом НБУ (21,3503) станом на 31.12.21 складає - 22 тис. грн.

PLN – 80,00 що за курсом НБУ (6,7277) станом на 31.12.21 складає - 1 тис. грн.

Українська гривня у касах відділень – 5 028 тис. грн.

До складу ТОВ "ФК"МАНІ РЕПАБЛІК" входить: 6 безбалансових відділень.

Станом на кінець дня 31.12.2020 року грошові кошти та їх еквіваленти складають 15 253 тис грн., і розподілені між 5 операційними касами, коштами у основній касі та коштами на поточних рахунках:

кошти у основній касі – 6 410 тис. грн.;

кошти у касах відділень – 4 844 тис. грн. ;

еквіваленти валютних коштів у операційних касах за офіційним курсом гривні щодо іноземних валют Національного банку України – 3 902 тис. грн., і складають у валюті:

CHF-200,00 що за курсом НБУ (32,0156) станом на 31.12.20 складає 6 тис. грн.

EUR-57 470,00 що за курсом НБУ (34,7396) станом на 31.12.20 складає 1 997 тис. грн.

GBP-3 115,00 що за курсом НБУ (38,4393) станом на 31.12.20 складає 120 тис. грн.

RUB – 200 700,00 що за курсом НБУ (0,37823) станом на 31.12.20 складає 76 тис. грн.

USD – 60 239,00 що за курсом НБУ (28,2746) станом на 31.12.20 складає 1 703 тис. грн.

Українська гривня у касах відділень – 943 тис. грн.

У 2020 році до складу ТОВ "ФК"МАНІ РЕПАБЛІК" входить: 5 безбалансових відділень.

кошти на поточних рахунках Товариства – 3 999 тис. грн.

#### **6.1.5 – 6.1.8 Власний капітал.**

Станом на 31.12.2021 року власний капітал Товариства складає 10 632 тис. грн. та складається із зареєстрованого капіталу в сумі 10 000 тис. грн, та нерозподіленого прибутку в розмірі 632 тис. грн., що підтверджується первинними документами.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2021 року становить 632 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року власний капітал Товариства складає 10 062 тис. грн. та складається із зареєстрованого капіталу в сумі 10 000 тис. грн, та нерозподіленого прибутку в розмірі 62 тис. грн., що підтверджується первинними документами.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2020 року становить 62 тис. грн.

#### **6.1.9 Торговельна та інша кредиторська заборгованість.**

Станом на 31.12.2021р. торговельна та інша кредиторська заборгованість складає – 128 тис. грн. :

-поточна заборгованість за розрахунками з лікарняного листа – 3 тис. грн.,

- заборгованості за розрахунками з бюджетом, а саме , податку на прибуток у сумі -125 тис. грн., нарахованого за 2021 рік.

Станом на 31.12.2020 року кредиторська заборгованість в сумі – 15 тис. грн і яка складається з:

Заборгованості за розрахунками з бюджетом – 14 тис. грн., в тому числі податок на прибуток – 14 тис. грн, слід зауважити, прострочена заборгованість по цій статті відсутня.

Поточної заборгованості пов'язаної із розрахунками з постачальниками – 1 тис. грн, а саме: обслуговування ЕККР КСЕФ - 1 тис. грн.

#### **6.1.10 Короткострокові забезпечення.**

Станом на 31.12.2021 року обліковуються короткострокові забезпечення на суму 68 тис. грн., які складаються із резерву відпусток розрахованого на підставі планових показників оплати праці за 2020 р. у сумі 14 тис. грн. і нарахованого за період з 01 січня по 31 грудня 2021 року у розмірі 129 тис. грн., та використаного резерву за цей період у сумі 75 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року обліковуються короткострокових забезпечень на суму 14 тис. грн., які складаються із резерву відпусток розрахованого на підставі планових показників оплати праці і нарахованого в 2020 році у розмірі 20 тис. грн., і використаного протягом 2020 року в розмірі 6 тис. грн.

#### **6.1.11 Інші поточні зобов'язання.**

Залишки зобов'язань, що зазначені в цій статті, на кінець дня 31.12.2021 року становлять 6 537 тис. грн., з яких:

Товариством обліковується заборгованість за договором короткострокової позики з АТ «ЗНВКІФ "ГРЕЙСЕН", код за ЄДРПОУ- 43886646 (всього 1 договір) на суму 3 396 тис грн., із встановленою платою за користування позикою у розмірі 36,5% річних, граничний термін повернення позики 26.08.2022 року, та нарахованих за позикою відсотків за грудень 2021 року у сумі -121 тис. грн.

також станом на 31.12.2021 р. обліковується заборгованість за короткостроковим договором поворотної безвідсоткової фінансової допомоги (всього 3 договори) у сумі 3 020 тис. грн. – Довженко

Богдан Олександрович, слід зауважити, заборгованість поточна.  
Станом на 31.12.2021 р. інших поточних зобов'язань не обліковується.

Залишки зобов'язань, що зазначені в цій статті, на кінець дня 31.12.2020 року становлять 5 266 тис. грн. і складаються:

з заборгованості за договором короткострокової позики з АТ «ЗНВКІФ "ГРЕЙСЕН", код за ЄДРПОУ- 43886646 (всього 1 договір) на суму 5 250 тис. грн., із встановленою платою за користування позикою у розмірі 36,5% річних, граничний термін повернення позики 28.12.2021 року.

та з 16 тис. грн - заборгованості за нарахованими відсотками за договором позики «ЗНВКІФ АТ «ГРЕЙСЕН» у 2020 році, слід зауважити, що заборгованість за відсотками поточна.  
Станом на 31.12.2020 р. інших поточних зобов'язань не обліковується.

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

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу компанії, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

### **6.2.1 Інші операційні доходи**

за 2021 рік становлять – 8 698 тис. грн., і складаються з доходів:

- від купівлі-продажу іноземної валюти 8 118 тис. грн.;
- від операційних курсових різниць – 524 тис. грн.,
- від отриманих відсотків на залишки коштів у банку - 35 тис. грн.;
- від отриманих відсотків за наданий кредит - 21 тис. грн.;

за 2020 року становлять – 1 149 тис. грн., і складаються з доходів:

- від отриманих відсотків на залишки коштів у банку - 72 тис. грн.;
- від купівлі-продажу іноземної валюти 998 тис. грн.;
- від операційних курсових різниць – 79 тис. грн.,

### **6.2.2 Адміністративні витрати**

У 2021 році витрати становили – 3 785 тис. грн., і складаються з:

- заробітної плати працівників, з нарахуванням 1 935 тис. грн.;
- обслуговування РРО (технічне обслуговування + еквайринг) – 12 тис. грн.;
- аудиторських та інформаційних послуг, навчання, обробку документів - 195 тис. грн.;
- інформаційно-технічної підтримки (зв'язок, тощо) - 60 тис. грн.;
- резерву відпусток працівникам – 129 тис. грн.;
- послуг охорони приміщень - 34 тис. грн.;
- РКО банку - 9 тис. грн.;
- канцтовари – 10 тис. грн.
- послуг оренди приміщень – 1 394 тис. грн.;
- амортизація ОЗ – 7 тис. грн.

у 2020 році витрати становили – 815 тис. грн. та складаються з:

- заробітної плати працівників, з нарахуваннями – 412 тис. грн.;
- обслуговування РРО (технічне обслуговування + еквайринг) – 5 тис. грн.;

- аудиторських та бухгалтерських послуг - 48 тис. грн.;
- інформаційно-технічної підтримки (зв'язок, тощо) - 20 тис. грн.;
- резерву відпусток працівникам - 15 тис. грн.;
- послуг охорони приміщень - 6 тис. грн.;
- Навчання персоналу, довідки - 28 тис. грн.;
- РКО банку - 16 тис. грн.;
- матеріальних витрат (папір, канцтовари, тощо) - 2 тис. грн.
- послуг оренди приміщень - 250 тис. грн.;
- амортизація ОЗ - 13 тис. грн.

### 6.2.3 Інші операційні витрати

- у 2021 році витрати становили - 4 218 тис. грн. та складаються з:
- витрат від купівлі продажу іноземної валюти - 1 249 тис. грн.;
  - витрат від операційних курсових різниць - 884 тис. грн.;
  - витрати від нарахування відсотків за позикою - 2 063 тис. грн.;
  - витрати від резерву під вилучені кошти - 17 тис. грн.,
  - нарахування есв лікарняного листа - 5 тис. грн.

- У 2020 році втрати становили - 338 тис. грн., та склалися з:
- витрат від купівлі продажу іноземної валюти - 301 тис. грн.;
  - витрат від операційних курсових різниць - 21 тис. грн.;
  - витрати від нарахування відсотків за позикою - 16 тис. грн.

### 6.2.4 Інші доходи

у 2021 році інші доходи відсутні.

У 2020 році інші доходи становили 80 тис. грн. від надання безповоротної фінансової допомоги.

**6.2.5 Фінансовий результат до оподаткування за 2021 рік** становить 695 тис. грн.

**6.2.6** Втрати з податку на прибуток становили -125 тис. грн.

Чистий прибуток за **2021 рік** - 570 тис. грн.

**Фінансовий результат до оподаткування за 2020 рік** становить 76 тис. грн.

Втрати з податку на прибуток за 2020 р. становлять 14 тис. грн.

Чистий прибуток за **2020 рік** - 62 тис. грн.

## 6.3 Звіт про рух грошових коштів

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

### 6.3.1 Рух коштів у результаті операційної діяльності за 2021 рік :

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

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

Сукупні надходження від операційної діяльності станом на 31.12.2021 року становили 22 689 тис. грн. і складаються з :

**6.3.1 надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках** - 35 тис. грн.

**6.3.2 інших надходжень** в сумі 22 654 тис. грн., які включають в себе :

- надходження від купівлі продажу іноземної валюти - 8 118 тис. грн.;
- інші надходження від отримання поворотної допомоги - 4 318 тис. грн.;
- надходження від отриманої позики - 9 870 тис. грн.;
- надходження від повернення кредиту та відсотків за користування - 321 тис. грн.;
- отримання коштів від ФСС за рахунок лікарняного - 27 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності станом на 31.12.2021 року становили - 19 503 тис. грн.; і складаються:

**6.3.3 витрачання на оплату товарів** (робіт, послуг) - 1 641 тис. грн.;

**6.3.4 витрачання на оплату праці** - 1 337 тис. грн.;

**6.3.5. витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи (ЄСВ)** - 368 тис. грн.;

**6.3.6 витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів (ПДФО, ВЗ) – 338 тис. грн.;**

**6.3.7 у тому числі оплату податку на прибуток – 14 тис. грн.;**

**6.3.8 витрачання на оплату авансів з отриманих робіт, послуг - 175 тис. грн.;**

**6.3.9 інші витрачання – 15 644 тис. грн. ,**

з яких 2 598 тис. грн. від повернення поворотної допомоги ,

1 249 тис. грн. - втрачання від купівлі – продажу валюти,

Повернення позики – 9 324 тис. грн.

Вилучення коштів – 1 089 тис. грн.

**6.3.10 Чистий рух коштів у результаті операційної діяльності за 2021 року становив – 3 186 тис. грн. (надходження).**

#### **6.4 Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2021 рік :**

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

Витрачання на придбання фінансових інвестицій, а саме, купівлю контрольно - касового реєстратора становлять - 7 тис. грн.

**Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2021 рік складає - 7 тис.грн. (втрачання).**

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

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

Сукупні втрати від фінансової діяльності за 2021 році дорівнюють 1 957 тис. грн. і складаються з втрат від:

**6.5.3 втрачання на сплату відсотків за користування позикою – 1 957 тис. грн.;**

**6.5.4 Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 2021 рік дорівнює – 1 957 тис. грн. (втрачання).**

**6.6.1 Чистий рух коштів за звітний період дорівнює – 1 222 тис. грн.**

**6.6.2 Залишок коштів на початок періоду – 15 253 тис. грн.**

**6.6.3 Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів – 376 тис. грн. (втрачання від операційних курсових різниць).**

**6.6.4 Залишок коштів на кінець 31 грудня 2021 року – 16 099 тис. грн.**

#### **6.3 Рух коштів у результаті операційної діяльності за 2020р.**

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

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

Сукупні надходження від операційної діяльності станом на 31.12.2020 року становили 20 923 тис. грн. і складаються з :

**6.3.1 надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках – 72 тис. грн.**

**6.3.2 інших надходжень в сумі 20 851 тис. грн., які включають в себе :**

інші надходження від отримання поворотної допомоги– 20 171 тис. грн.,

надходження від купівлі продажу іноземної валюти – 680 тис. грн.;

Сукупні витрати від операційної діяльності станом на 31.12.2020 року становили – 20 994 тис. грн.; і складаються:

**6.3.3 витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) – 371 тис. грн.;**

**6.3.4 витрачання на оплату праці – 270 тис. грн.;**

**6.3.5.витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи (ЄСВ) – 74 тис. грн.;**

**6.3.6 витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів (ПДФО, ВЗ) – 69 тис. грн.;**

**6.3.4 витрачання на оплату авансів – 87 тис. грн.;**

**6.3.8 інші витрачання – 20 094 тис. грн. від надання поворотної допомоги.**

**6.3.9 Чистий рух коштів у результаті операційної діяльності протягом 2020 року становив – 42 тис. грн. (втрачання).**

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

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми

(інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

**Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2021 році складає – 7 тис. грн (втрачання).**

**Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2020 році складає – 29 тис. грн (втрачання)**

#### **6.5 Рух коштів у результаті фінансової діяльності за 2020 рік:**

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

**6.5.2 надходження від власного капіталу – 10 000 тис. грн.;**

Надходження від отримання позик – 5 250 тис. грн.

**6.5.4 Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 2020 рік дорівнює – 15 250 тис. грн. (надходження).**

**6.6.1 Чистий рух коштів за звітний період дорівнює – 15 179 тис. грн.**

**6.6.2 Залишок коштів на початок 2020 року – 0 тис. грн.**

**6.6.3 Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів – 74 тис. грн. (дохід від операційних курсових різниць).**

**6.6.3 Залишок коштів на кінець 2020 року – 15 253 тис. грн.**

#### **6.7 Звіт про власний капітал**

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Товариством для забезпечення діяльності сформовано Статутний капітал в сумі 10 000 тис. грн., станом на 31.12.2021 статутний капітал складає 10 000 тис. грн.

Сума власного капіталу Товариства на 31.12.2020 р. – 10 062 тис. грн і складається з наступних складових: статутний капітал – 10 000 тис. грн. (на 31.12.2020), нерозподілений прибуток - 62 тис. грн. (на 31.12.2020).

Чистий прибуток за 2021р. склав – 570 тис. грн.

Сума власного капіталу Товариства на 31.12.2021 – 10 632 тис. грн і складається з наступних складових: статутний капітал – 10 000 тис. грн. (на 31.12.2021), нерозподілений прибуток - 632 тис. грн. (на 31.12.2021).

### **7. Розкриття іншої інформації**

#### **7.1 Умовні зобов'язання у 2021 році відсутні.**

##### **7.1.1. Судові позови**

Станом на 31.12.2021 р. у Товариства наявні наступні провадження:

Провадження 757/60904/21-к, за скаргою адвоката Товариства на бездіяльність уповноважених осіб Головного слідчого управління НП України у рамках кримінального провадження №4201900000001779 та зобов'язання вчинити дії. На підставі ухвали Печерського районного суду м. Києва від 09.12.2022 р. клопотання розглянуто та винесено зобов'язання повернути Товариству тимчасове вилучене 29.10.2021 р. наступне майно: 19850 доларів США, 2700 Євро, 397000 російських рублів, 350 фунтів стерлінгів, 306310 гривень.

##### **7.1.2 Оподаткування**

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

#### **7.2 Вплив інфляції**

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» слід використовувати за умов, коли економіка країни є гіперінфляційною. У такому випадку фінансова звітність перед здійсненням

фактичного перерахунку статей фінансової звітності у валюту представлення підлягає коригуванню з урахуванням інфляції (суми за немонетарними статтями коригуються з урахуванням рівня інфляції на основі зміни загального індексу цін (однак, лише з дати придбання до дати балансу); різниці за монетарними і немонетарними статтями, що виникають в результаті застосування індексу цін на звітну дату розкривають як окрему складову власного капіталу).

Аналізуючи критерії, які характеризують показник гіперінфляції та включають в себе не тільки монетарні, але і психологічні складові, передбачені у параграфі 3 МСБО 29, та враховуючи додаткові характеристики, керівництво Товариства вважає, що важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2017 році склав 13,7 %, в 2018 році – 9,8 %, а в 2019 році – 4,1%. Таким чином, на думку керівництва, економіка України з 2018-2019 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, керівництво Товариства прийняло рішення не проводити коригування статей звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність у умовах гіперінфляції».

І хоча керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, воно вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

### **7.2.1 Умови функціонування**

У період з 01 січня по 31 грудня 2021 року Україна, яка перебуває в процесі реформування і відбиває зовнішню агресію, не продемонструвала вибухового зростання. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

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

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

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

### **7.4 Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».**

Пов'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 щодо пов'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

До пов'язаних сторін Товариства відносяться учасники, що володіють часткою 10% і більше відсотків у статутному капіталі Товариства та управлінський персонал:

Юридична особа АТ"ГРЕЙСЕН" учасник Товариства (з 31.12.2020 р.), частка в статутному капіталі – 1 000 тис. грн. (10,00% з 31.12.2020 р.);

Довженко Б.О. – учасник ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» - 4 500 тис. грн. (45,00% з 31.12.2020 р.);

Тимошок С.І. – учасник ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК» - 4 500 тис. грн. (45,00% з 31.12.2020 р.);

Шматько Д.А. - директор Товариства

### **Операції, що відбувались з пов'язаними особами у 2021 році:**

з АТ «ГРЕЙСЕН»:

станом на 31.12.2021 року обліковується заборгованість за договором позики у розмірі 3 396 тис. грн., слід зауважити, позика короткострокова, відсотки за позикою за рік нараховані у сумі 749 тис. грн., сплачені у продовж звітного періоду у сумі - 628 тис. грн., та на кінець звітного періоду обліковується поточна заборгованість по несплаченим відсоткам за грудень 2021 р. у сумі 121 - тис.грн

*з Довженком Богданом Олександровичем:*

надано короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 2 498 тис. грн. (1 договір поворотної фінансової допомоги), станом на 31.03.2021 року допомога повернута та заборгованість за договором поворотної фінансової допомоги відсутня ;

отримана короткострокова безвідсоткова поворотна фінансова допомога в сумі 3 020 тис. грн. (3 договори поворотної фінансової допомоги);

отримано послуги з оренди приміщень безбалансових відділень в сумі 1 332 тис. грн. (договір №2/ОВ від 01.04.2020 року – 506 тис.грн., №3/ОВ від 01.04.2020 року – 540 тис. грн., №4/ОВ від 01.04.2020 року – 101 тис. грн., №5/ОВ від 01.04.2020 року – 176 тис. грн., №7/ОВ від 17.08.2021 року – 3 тис. грн., №1/ОМР від 17.08.2021 року – 6 тис. грн.). Станом на 31.12.2021 року заборгованість з оплати за договорами відсутня, авансові платежі за послуги оренди становлять - 92 тис. грн.

нарахована і сплачена заробітна плата – сума нарахованої заробітної плати склала – 84 тис. грн.;

*з Тимошком Сергієм Ігоровичем:*

отримано поворотну безвідсоткову фінансову допомогу в сумі 1 150 тис. грн., (3 договори поворотної фінансової допомоги) і станом на 31.12.2021 року допомога повернута у повному обсязі і заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги відсутня.

нарахована і сплачена заробітна плата – сума нарахованої заробітної плати склала – 86 тис. грн.

*з Шматько Дмитром Анатолійовичем:*

нарахована і сплачена заробітна плата – сума нарахованої заробітної плати склала – 105 тис. грн.;

Інші операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді відсутні.

### **Операції, що відбувались з пов'язаними особами у 2020 році:**

*з АТ «ГРЕЙСЕН»:*

у 2020 році підприємством отримано короткострокову позику в розмірі 5 250 тис. грн. (1 договір позики);

станом на 31.12.2020 року обліковується заборгованість за договором позики у розмірі 5 250 тис. грн., та нараховані відсотки за позикою у сумі 16 тис. грн., слід зауважити заборгованість поточна.

*з Довженком Богданом Олександровичем:*

отримано короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 3 400 тис. грн. (3 договори поворотної фінансової допомоги), станом на 31.12.2021 року допомога повернута та заборгованість за договором поворотної фінансової допомоги відсутня. Отримана безповоротна фінансова допомога у сумі 80 тис. грн.

отримано послуги з оренди приміщень безбалансових відділень в сумі 231 тис. грн. (договір №2/ОВ від 01.04.2020 року – 119 тис.грн., №3/ОВ від 01.04.2020 року – 43 тис. грн., №4/ОВ від 01.04.2020 року – 25 тис. грн., №5/ОВ від 01.04.2020 року – 44 тис. грн.) та станом на 31.12.2020 року заборгованість з оплати за договорами оренди відсутня.

нарахована і сплачена заробітна плата – сума нарахованої заробітної плати склала – 16 тис. грн.;

*з Тимошком Сергієм Ігоровичем:*

отримано поворотну безвідсоткову фінансову допомогу в сумі 4 200 тис. грн., (2 договори поворотної фінансової допомоги) і станом на 31.12.2020 року допомога повернута у повному обсязі і заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги відсутня.

нарахована і сплачена заробітна плата – сума нарахованої заробітної плати склала – 16 тис. грн.

*з Шматько Дмитром Анатолійовичем:*

нарахована і сплачена заробітна плата – сума нарахованої заробітної плати склала – 74 тис. грн.;

Інші операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді відсутні.

### **7.5 Управління фінансовими ризиками**

Валютний ризик

Станом на 31.12.2021 року валютна каса складала більш ніж 25% валюти балансу, тому має місце трансляційний валютний ризик.



Трансляційний валютний ризик полягає в тому, що величина еквівалента валютних коштів у звітності змінюється в результаті змін обмінних курсів, які використовуються для перерахунку залишків в іноземних валютах в національну валюту. Трансляційний ризик пов'язаний з переоцінюванням активів, власного капіталу та зобов'язань у національну валюту. Він впливає на показники балансу, що відображають звіт про одержані прибутки та збитки після перерахунків у національну грошову одиницю.

Заходами врахування трансляційного валютного ризику є: встановлення лімітів готівкових валютних коштів у касах відділень, політика курсоутворення в прогнозовані періоду дії валютного ризику.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

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

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

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства.

### **7.5.1. Кредитний ризик**

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація [якщо застосовується, то яка саме] щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31.12.2021 року у Товариства відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

### **7.5.2 Ринковий ризик**

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

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

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

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

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

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

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

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

### 7.5.3 Ризик ліквідності

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

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином, у тис. грн:

Станом на 31.12.2021 року	< 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	від 1 року до 5 років	> 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	125	-	-	-	125
Інші поточні зобов'язання	-	-	6 537	-	-	6 537
<b>Всього</b>	-	<b>125</b>	<b>6 537</b>	-	-	<b>6 662</b>

### 7.6. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

### 7.7. Внутрішній аудит

Відповідно до чинного законодавства в Товаристві створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)».

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Товариства має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Товариством вимог законодавства України.

### 7.8 Інформація стосовно бізнес - плану ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МАНІ РЕПАБЛК»

21.12.2021 року протоколом №13 Загальних Зборів Учасників ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛК» було затверджено оновлений бізнес-план, згідно Постанови НБУ №80 від 17.08.2017 року «Про затвердження Положення про порядок видачі ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків».

### 7.9 Події після дати балансу

На дату подання звітності керівництво оцінило існування наступних подій:  
події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2021 рік);

події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають фінансової звітності, але вимагають певного розкриття).

Введення в Україні воєнного стану зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, відповідно, Управлінським персоналом Товариства було розглянуто можливі ризики та застосовано низку заходів для мінімізації впливу на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства.

Аналіз :

1. Проаналізувавши бізнес Управлінський персонал дійшов висновку що, навіть опосередковано, російські зв'язки у Товариства відсутні.
2. Розглянуто можливість роботи під віддаленим управлінням, обмежень для цього не встановлено.
3. Товариство має 26 найманих працівників. Товариством оцінюється вплив можливої мобілізації персоналу як низькій, який суттєво не вплине на здатність підприємства виконувати свої обов'язки.
4. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкоджені або знищені внаслідок в наслідок бойових дій на території їх розміщення. Активи Товариства складаються з нематеріальних активів, дебіторської заборгованості та грошових коштів, які не можуть бути пошкоджені або знищені повністю. У Товариства є в наявності активи, а саме, грошові кошти в операційних касах, які розташовані у місті Києві.

Ліквідність Товариства на достатньому рівні для вирішення поточних проблем. На сьогоднішній день у Товариства не має необхідності у залученні додаткового капіталу.

На момент підписання даної фінансової звітності Товариство не мало будь-яких значних подій, які б відповідно до МСБО 10 потребували коригування фінансової звітності за 2021 рік та додаткового відображення у примітках.

Директор ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК»

Головний бухгалтер ТОВ «ФК «МАНІ РЕПАБЛІК»



Шматько Д.А

Ларіна О.С.

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100

101  
102

103

104

Усього в цьому документі пронумеровано,  
прошпуровано та скріплено печаткою та  
підписом 60 (шістдесят) аркушів

Директор ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»

Інна ГАСВА

