УКРАЇНА
АУДИТОРСЬКА ФІРМА МОНОЛІТ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Код 21357002, 20300, Умань, вул. Європейська, 50, к. 51, т.+38 050 312 72 82
UA223510050000026001878917033 в АТ «УкрСиббанк»
https://auditmonolit.com.ua E-mail: info@monolit-elita.com.ua
В Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності № 1943

Звіт
незалежного аудитора
(Аудиторський висновок)

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ"
за 2021 рік, станом на 31 грудня 2021 року

Адресат:

- Учасникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ",
- Національному банку України.

м. Київ, 2022рік

1. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності, підприємства ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ" (ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"), (Код 38315548), за 2021 рік, яка складається зі звіту про фінансовий стан на 31.12.2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі й звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ" відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2021року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту – сукупності професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості, які визначені міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту в Україна, й які викладені на сайті Міністерства фінансів України а також Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів, (МСА).

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

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ "ФК «ВАП-КАПІТАЛ" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту:

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на *Примітку 5.* «Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Погіршення очікування розвитку економіки України відбулося через певний набір факторів - тут і карантин, і енергетична криза в Європі, і очікування можливого російського вторгнення. За оцінками Національного банку України на кінець 2021року зовнішнє середовище стало для української економіки більш загрозливим. Насамперед це пов'язано з ескалацією конфлікту з Російською Федерацією.

Економічна ситуація в Україні протягом 2021 року знаходилась під значним впливом пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, офіційно визнаної Всесвітньою організацією охорони здоров'я 11 березня 2020 року. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність окремих компаній у різних секторах економіки. Суттєвих змін щодо загальної стратегії Товариства у зв'язку з умовами ведення бізнесу в умовах карантину не відбулося. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах може негативно впливати на діяльність Компанії у такий спосіб, що паразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку товариства.

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

Звертаємо увагу на *Примітку 9.* «Суттєвою подією в період між датою балансу і датою кінцевого затвердження фінансової звітності до випуску став початок військової агресії Російської Федерації проти України 24 лютого 2022 року. Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України № 2102-IX від 24.02.2022, введено в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. В зв'язку з продовженням воєнної агресії Російської Федерації військовий стан продовжено. В зв'язку з війною в товаристві можуть виникати наступні ризики:

- втрати контролю, спільного контролю або можливості здійснювати значний вплив на об'єкт інвестування або припинення діяльності;
- можливості відшкодування та знецінення активів;
- потенційного зниження попиту на продукцію/послуги товариства;
- інфляції;
- залежності від зміни обмінних курсів;
- невиконання договірних зобов'язань, які очікуються чи сплачуються протягом року;
- зниження ліквідності, дефіцит оборотного капіталу та доступ до джерел фінансування;
- дефіцит робочої сили, та інші, які наперед важко передбачити.

Ми будемо систематично відслідковувати вплив війни на свій бізнес, який буде залежати від конкретних обставин. Ми розкриємо відповідну інформацію щодо фінансового впливу на наступний звітний період.

Коригувань активів та зобов'язань Товариства, які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності за 2021 рік немає.»

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Даний Звіт незалежного аудитора було підготовлено відповідно до Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV, Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого Розпорядженням від 26.09.2017 N 3840, що було чинним до 01.01.2022 року; на вимогу Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, затвердженого Постановою Правління НБУ від 24.12.2021 № 153, для подання до Національного банку України для підтвердження достовірності, повноти річної фінансової звітності та річних звітних даних й відповідності показників нормативам, установленим для фінансових компаній у чинному законодавстві; а також враховуючи Постанову Правління НБУ від 25.06.2020 № 84 Про забезпечення здійснення повноважень та виконання функцій з державного регулювання та нагляду у сфері ринків фінансових послуг з питань порядку розкриття інформації та складання звітності учасниками ринків фінансових послуг.

Даний Звіт незалежного аудитора складений за призначенням, та не може бути використаний для інших цілей.

Інша інформація

Керівництво ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ" несе відповідальність за іншу інформацію (фінансову та не фінансову інформацію), підготовлену станом на та за рік, що скінчився 31 грудня 2021 року.

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

1. Інша інформація складається з звітних даних (даних звітності) учасника ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України за 2021 рік, які містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит, та подана до Національного банку України в формі окремих файлів, й містить:

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

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

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

Нашою відповідальністю є ознайомлення та розгляд річних звітних даних (даних звітності) та звітування щодо річних звітних даних фінансової компанії ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ". Нами досліджено відповідність складених річних звітних даних ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ" за 2021 рік, які були подані до Національного банку.

2. Інша інформація складається з документів, які подані фінансовою компанією до Національного банку України станом на 31.12.2021 року, щодо структури власності небанківської фінансової установи, складені за формою, наведеною в додатках до положень, затверджених Постановою Правління Національного банку України від 09.08.2002 № 297, з змінами; та Постановою Правління Національного банку України від 17.08.2017 № 80, з змінами, а саме:

- Дані про остаточних ключових учасників та власників істотної участі учасника ринку небанківських фінансових послуг;
- Дані реєстраційних документів фізичних осіб – остаточних ключових учасників та фізичних осіб – власників істотної участі учасника ринку небанківських фінансових послуг;
- Дані про керівника та виконавця відомостей щодо остаточних ключових учасників та власників істотної участі учасника ринку небанківських фінансових послуг;

й не охоплена нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

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

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з проведенням аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією. Ми розглянули, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

У іншій інформації за 2021 рік фінансової компанії ТОВ "ФК «ВАП-КАПІТАЛ" ми не виявили суттєвої невідповідності між цією іншою інформацією й фінансовою звітністю за 2021 рік, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2021 рік, відповідно до застосовної концептуальної основи загального призначення МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Керівництво товариства, в особі директора, несе відповідальність й за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Крім того, ми:

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Виконуючи аудит фінансової звітності ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ" ми враховували вимоги Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258; Закону України № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг» № 2664-III; Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»; інших законодавчих актів України.

При проведенні аудиту ми враховували вимоги передбачені:

- Положенням про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, затвердженого Постановою Правління НБУ від 24.12.2021 № 153;
- Положенням про порядок видачі небанківським фінансовим установам, операторам поштового зв'язку ліцензій на здійснення валютних операцій, затвердженим Постановою Правління НБУ від 09.08.2002 № 297;
- Положенням про порядок видачі ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків», затвердженого постановою Правління Національного банку Україні № 80 від 17.08.2017 р.;
- Положенням про порядок видачі ліцензії на торгівлю валютними цінностями, затвердженого постановою Правління Національного банку Україні № 26 від 26.03.2021р.

Діяльність фінансової установи ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ", як фінансової компанії, здійснювалась відповідно до вимог чинного законодавства. Для ведення своєї основної статутної діяльності, відповідно до видів фінансових послуг, які мала право здійснювати фінансова компанія згідно отриманих ліцензій, а саме:

- надання послуг з факторингу;
- переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків;
- торгівля валютними цінностями;
- здійснення валютних операцій (переказ коштів), та
- переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків,

компанія надавала фінансові послуги за правилами та в порядку, що визначені законодавством України, нормативно-правовими актами Національного банку та розробленими відповідно до них внутрішніми положеннями небанківської установи. Всі ліцензії, отримані компанією діють безстроково.

ТОВ "ФК «ВАП-КАПІТАЛ" провадить діяльність за місцем свого місцезнаходження. В звітному році не змінилось місцезнаходження товариства, його юридична адреса, товариство не має відокремлених підрозділів. Інформація внесена до Комплексної інформаційної системи Національного банку України.

В 2019 році компанія внесла зміни до Правил, підтверджених Свідоцтвом міжнародної платіжної системи "MOSST Payments" виданим 16.06.2015року за № 24, та отримала від НБУ Свідоцтво про узгодження змін до правил платіжної системи № 24/3 від 03.10.2019р. В 2020 та в 2021 році зміни не вносились.

Товариство не має дочірніх компаній, вкладених фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших установ і не складає консолідовану звітність.

Товариство не має виділених сегментів.

Дотримання товариством вимог законодавства щодо формування/зміни статутного/пайового капіталу та обов'язкових критеріїв достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами. Розкриття інформації щодо порядку формування статутного капіталу.

В 2021 році в ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» розмір статутного капіталу не змінився. Статутний капітал на початок звітного періоду був повністю сплачений.

В 2021 році відбулася зміна в учасниках товариства та їх частках в статутному капіталі.

Шляхом відчуження частки в Статутному капіталі товариства на користь фізичної особи БЕНАМУ СІМОН, країна громадянства - Швейцарія, місце знаходження - Швейцарія, 1205, місто Женева, від попередніх учасників:

1. Юридичної особи, ТОВ «ФІНАНСОВИЙ ХОЛДИНГ «ТЕРМІНАЛ-П», (код ЄДРПОУ 40574133), в розмірі 29997000,00грн (двадцять дев'ять мільйонів дев'ятсот дев'яносто сім тисяч гривень 00 коп.), що складає 99,99% статутного капіталу Товариства, за Договором купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» від 16 червня 2021 року згідно Акту приймання передачі частка від 29 липня 2021 року, та

2. Фізичної особи, Пуля Євген Валерійович, країна громадянства - Україна, в розмірі 3 000,00грн (три тисячі гривень 00 коп.), що складає 0,01% статутного капіталу Товариства, за Договором купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» від 16 червня 2021 року згідно Акту приймання передачі частка від 29 липня 2021 року,

БЕНАМУ СІМОН став єдиним засновником (учасником) юридичної особи.

БЕНАМУ СІМОН, Країна громадянства: Швейцарія, Місцезнаходження: Швейцарія, 1205, місто Женева, володіє часткою і розмірі 30000000,00 грн. (тридцять мільйонів гривень 00 коп.), відсоток частки статутного капіталу складає 100%.

БЕНАМУ СІМОН (Benhamou Simon) набув істотної участі у ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» в 2021 році, про що прийняття рішення про погодження істотної участі від 16.07.2021р. за № 21/1948-пк.

Інформація щодо зміни власника своєчасно й в повному обсязі надана до Національного Банку України.

Відповідно Статуту товариства, діючому на дату балансу та на дату звіту аудитора, для забезпечення своєї діяльності Товариство за рахунок вкладів учасників створило статутний капітал у розмірі 30 000 000,00грн (тридцять мільйонів гривень 00 коп.).

Кінцевим бенефіціарним власником юридичної особи є фізична особа, БЕНАМУ СІМОН, Швейцарія, що має прямий вирішальний вплив.

На вимогу ЗУ Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг від 12.07.2001 № 2664-III, з змінами та доповненнями, статутний капітал на дату балансу сплачений у грошовій формі та розміщений на банківських рахунках комерційних банків, які є юридичними особами за законодавством України, статутний капітал оплачений в попередніх звітних періодах, що перевірялись аудитором. Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам.

Для формування статутного капіталу товариства не використовувались бюджетні кошти, майно державних (комунальних) підприємств, яке відповідно до закону (рішення органу місцевого самоврядування) не підлягає приватизації, та майно, що перебуває в оперативному

управлінні бюджетних установ; статутний капітал не сплачувався майном. Для формування статутного капіталу товариства не використовувались векселі, кошти, одержані в кредит, позику та під заставу.

Частка статутного капіталу, що належить державі, відсутня.

Розмір власного капіталу фінансової установи ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» відповідає вимогам, установленим уповноваженим органом, й на 31 грудня 2021 року становить 6901 тис. грн.

Юридична особа та учасник товариства, власник істотної участі та кінцевий бенефіціар не є резидентами держав-агресорів.

Ні керівництво товариства, ні учасник й кінцеві бенефіціарні власники не зареєстровані в переліку населених пунктів, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження, та населених пунктів, де ведуться бойові дії.

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

Розрахункова вартість чистих активів ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» на кінець 2021 року становить 6901 тис грн., та підтверджує спроможність товариства функціонувати в майбутньому; на кінець 2020року становила 5 042 тис. грн.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України "Про господарські товариства", діючої в звітному періоді й Статуту, товариство має створювати резервний капітал. Резервний капітал на 31 грудня 2021 року складає 95 тис грн.

Товариство дотрималось обов'язкових критеріїв і нормативів достатності капіталу.

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

Товариство розкриває законодавчо визначену інформацію, згідно з статтями 12 та 12^1 Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг". на власному веб-сайті https://www.mosst.com/

Дані про адресу веб-сайту внесено до Реєстраційної карти юридичної особи ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» в Комплексній інформаційній системі Національного банку України.

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

Щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів

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

Щодо внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.

Відповідно до частини першої статті 151 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», та враховуючи «Порядок проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах», затверджений Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України від 05.06.2014 № 1772, для проведення внутрішнього аудиту товариства, протоколом обов'язки з проведення внутрішнього аудиту (контролю) покладені на окрему посадову особу.

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

Аудитори не виявили порушень в дотриманні фінансовою установою обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених для фінансових компаній, в тому числі, відповідно до вимог Положення про ліцензування та реєстрацію

надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, встановлених Національним Банком України.

Щодо інших вимог.

В ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» відсутні фінансові інвестиції в капіталі ключових учасників у її структурі власності, сумарний розмір яких перевищує 25% власного капіталу небанківської фінансової установи.

Аудитори не виявили наявності суттєвих порушень фінансових зобов'язань протягом звітного 2021 року, щодо будь-якого банку або іншої юридичної чи фізичної особи, а саме: невиконання або неналежне виконання зобов'язання фінансового характеру, сума якого перевищує 300 тисяч гривень (або еквівалент цієї суми в іноземній валюті), а строк прострочення виконання зобов'язання фінансового характеру перевищує 90 календарних днів.

Ми не виявили випадків застосування санкцій до компанії з боку іноземних держав, міждержавних об'єднань, міжнародних організацій чи України.

При продовженні співпраці з клієнтом ми провели передбачені процедури по фінансовому моніторингу, в тому числі ідентифікацію та верифікацію клієнта.

В 2021 році до Товариства не застосовувались заходи впливу Національного банку України. На кінець звітного періоду не виявлено зафіксовані порушення які не усунуті на звітну дату.

Товариство є платником податку на прибуток за основною ставкою. Податковий облік ведеться згідно Податкового кодексу України, податкова звітність на протязі року подана в повному обсязі та згідно встановлених термінів. ТОВ "ФК «ВАП-КАПІТАЛ" не має на кінець 2021 року та на дату аудиторського висновку узгоджених та не сплачених вчасно зобов'язань зі сплати податків та зборів. Податковий облік на предмет повноти й достовірності суцільним методом не перевірявся.

Фахівець з питань фінансового моніторингу, дотримуючись вимог, пройшов підвищення кваліфікації працівників та керівників підрозділів фінансових установ, відповідальних за проведення фінансового моніторингу.

Ми розглянули діяльність фінансової компанії на відповідність показникам нормативів, установленим для фінансових компаній чинним законодавством за 2021 рік й суттєвих розбіжностей не виявили.

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

ТОВ «АФ «Моноліт» було призначено для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ" за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, одноосібним директором товариства Медведєвим А.О. 29 листопада 2021 року, згідно з повноваженнями, наданими йому Статутом товариства. Тривалість часу виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за звітний рік склала 121 годину.

Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту для ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» становить 4 роки, з розрахунку від початку дії ЗУ 2285 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

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

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

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

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

Наш звіт узгоджений з Листом-повідомленням тим, кого наділено найвищими повноваженнями, тобто директору товариства Медведеву Антону Олеговичу.

Ми не надавали товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ТОВ «АФ «Моноліт» та партнер завдання із аудиту фінансової звітності ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року є незалежними по відношенню до товариства.

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

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

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

Управлінським персоналом розкрито інформацію про відсутність суттєвої невизначеності, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності товариства на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності. Фінансова звітність затверджено товариством до випуску після початку повномасштабної агресії російської федерації. Ми надали додатковий запит управлінському персоналу з цього питання, й отримали відповідь.

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

Основна інформація щодо Договору.

Аудит проводився згідно Договору на виконання завдання з надання впевненості, що є аудитом фінансової звітності № 29/11-21 від 29 листопада 2021 року.

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

Аудит охоплює період з «1» січня 2021 р. по «31» грудня 2021 року.

Перевірка проводилась в термін з 29 листопада 2021 року по 26 квітня 2022 року.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ":

1. Повне та коротке найменування, сайт	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ" ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» https://www.mosst.com/
2. Код СДРПОУ	38315548
3. Місцезнаходження	Україна, 01021, місто Київ, КЛОВСЬКИЙ УЗВІЗ, будинок 7
4. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	Дата запису: 08.08.2012 Номер запису: 10681020000029846

юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	
5. Дата та номер запису про взяття на облік, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	09.08.2012, Головне управління регіональної статистики, 21680000; 10.08.2012; № взяття на облік 233499, ДПІ Печерському районі ГУ ДФС у м. Києві, код органу 39669867 (дані про взяття на облік як платника податків) 09.08.2012, № взяття на облік 0338720, ДПІ Печерському районі ГУ ДФС у м. Києві, код органу 39669867 (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
6. Остання (нова) редакція Статуту	Зареєстровано на основі Рішення учасника № 20-/08-21 від 20.08.2021року
- розмір зареєстрованого статутного капіталу на дату звіту, грн..	30 000 000,00грн (тридцять мільйонів гривень 00 коп.)
7. Основні види діяльності за КВЕД- 2010	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), п. в. і. у. (основний);
8. Чисельність працівників на звітну дату, осіб	9
9. Реєстрація фінансової установи. Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи, реєстраційний номер 13102757, серія та номер свідоцтва ФК № 349, дата видачі – 25 жовтня 2012 року. Зареєстровано відповідно до Розпорядження Комісії № 1885 від 25 жовтня 2012 року
10. Код фінансової установи	13
11. Наявність ліцензій, дозволів	Ліцензія Національного банку України на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків, видана 27.05.2014 року за № 9; видана 30.11.2016 року за № 9/1; Свідоцтво внутрішньодержавної платіжної системи "MOSST Payments" видане 16.06.2015року за № 24, та Свідоцтва про узгодження змін до правил платіжної системи №24/3 від 03.10.2019р. Ліцензія Національного банку України на здійснення валютних операцій, а саме, переказ коштів № 50 від 24.05.2021р.; Ліцензія на торгівлю валютними цінностями від 24.05.2021року, згідно постанови Правління Національного банку України від 26.03.2021 № 26. Ліцензія на надання послуг з факторингу, згідно Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг №3003 від 04.07.2017; Всі ліцензії видано безстроково.
12.Учасники фінансової установи	1. Фізична особа БЕНАМУ СІМОН, Країна громадянства: Швейцарія, Місцезнаходження: Швейцарія, 1205, місто Женева, Розмір частки засновника (учасника): 30000000,00, розмір частки становить 100,0% Кінцевий бенефіціарний власник БЕНАМУ СІМОН

	(Benhamou Simon)
13. Наявність відокремлених структурних підрозділів	Відсутні
14. Наявність структурних підрозділів (операційних кас)	Відсутні.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

1. Назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Моноліт» ТОВ «АФ «Моноліт», https://auditmonolit.com.ua
2. Код ЄДРПОУ	21357002
3. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	09 червня 1998 року, запис про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР № 1 025 120 0000 000467
4. Юр. адреса Місцезнаходження	20300, м. Умань, вул. Європейська, 50, к. 51 04212, м. Київ, просп. Г.Сталінграду, 27, 2 пов.
5. к. тел., ел. адреса.	+38 050 312 72 82; info@monolit-elita.com.ua
6. Основний вид діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
7. Номери реєстрації аудиторів фірми у Реєстрі аудиторів	100545, 100546, 100547, 100549
8. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 1943, включено в Розділ 3 Реєстру: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
9. Наявність Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Фірма визнана такою, що пройшла перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, свідоцтво № 0782, згідно рішення АПУ від 31 травня 2018 року за № 360/4, дійсне до 31.12.2023 року
10. Спеціально визначений суб'єкт первинного фінансового моніторингу	Зареєстровано, від 27.10.2016 року, отримано обліковий ідентифікатор.

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

Інформаційно. В підшивку розміщено два звіти аудитора:

Звіт незалежного аудитора (Аудиторський висновок) щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ" за 2021рік, станом на 31 грудня 2021 року, та

Звіт незалежного аудитора з надання впевненості що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації щодо річних звітних даних (даних звітності) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ" за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року;

до яких відносяться прикладені нижче перелічені додатки.

Додатки:

1. Фінансова звітність ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» за 2021 рік:
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;
- Звіт про власний капітал за 2021 та 2020 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності в т. ч. розкриття, стислий виклад суттєвих облікових політик та загальна інформація (Річний фінансовий звіт).

2. Річні звітні дані (дані звітності) ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» подані до Національного банку України за 2021 року (4 квартал 2021р.).

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

- Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості, за № 0782, дійсне до 31.12.2023року.
- Інформаційна довідка Аудиторської палати України про включення ТОВ «АФ «Моноліт» в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, відповідно до вимог ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Розділ 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Партнером завдання із аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Колесник Людмила Миколаївна.

Партнер завдання з аудиту,
аудиторка: Колесник Л.М.
(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100547)

Директорка ТОВ «АФ «Моноліт»,
аудиторка: Безуглова Н.І.
(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100545)

МП

Адреса ТОВ «АФ «Моноліт»: Україна, 20300,
м. Умань, Черкаської обл.,
вул. Європейська, 50, к. 51.

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

Дата звіту аудитора: 28 червня 2022 року

15

УКРАЇНА

АУДИТОРСЬКА ФІРМА МОНОЛІТ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

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

UA223510050000026001878917033 в АТ «УкрСиббанк»

https://auditmonolit.com.ua E-mail: info@monolit-elita.com.ua

В Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності № 1943

ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ
що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації

щодо річних звітних даних (даних звітності) Товариства з обмеженою відповідальністю
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ"
за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Адресат:

- Учасникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ",
- Національному банку України.

м. Київ, 2022 рік

Ми виконали завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, щодо річних звітних даних (даних звітності) Товариства з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ" (ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"), за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, які містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит, і які включено до річних звітів товариства, поданих до Національного банку України, та підготовлених згідно встановлених вимог.

Опис рівня впевненості, отриманого аудитором

Аудитор, при виконанні завдання предметом якого є безпосереднє вивчення, отримав обґрунтовану впевненість стосовно того, чи не містить предмет завдання суттєвих викривлень.

Інформація з предмету завдання та предмет завдання

Аудитор вважає предмет завдання прийнятним, таким що його можна ідентифікувати, оцінити та перевірити відносно застосовних критеріїв, тобто одержану при виконанні завдання інформацію про предмет завдання можна піддавати процедурам для отримання достатніх і прийнятних доказів на підтримку висновку із завдання з надання обґрунтованої впевненості.

Предметом завдання є висловлення думки, що річні звітні дані (дані звітності) за 2021 рік/IV квартал 2021р. ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» (Код 38315548) складені на підставі даних бухгалтерського обліку за звітний 2021 рік, й містить показники діяльності та подані за формою і в обсязі, визначеними Правилами складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затвердженими Постановою Правління Національного Банку України від 25.11.2021 №123, та подані згідно правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України з дотриманням загальних вимог до складання звітності, порядку її підписання та подання до Національного банку, визначених Правилами організації статистичної звітності, затвердженими постановою Правління Національного банку України від 13.11.2018 № 120 (зі змінами) та постановою Правління Національного банку України від 25.06.2020 № 84.

Отриманою інформацією про предмет завдання є результат оцінювання і перевірки предмету завдання – вимог, стосовно річних звітних даних (даних звітності), встановлених Порядком, відносно означених нижче критеріїв, тобто інформація, що отримана аудитором в результаті застосування критеріїв до предмету завдання за період з 01 січня 2021р. по 31 грудня 2021р.

Застосовні критерії

Критерії – це еталонні показники, які використовуються для вимірювання чи оцінювання предмета завдання.

За видом критерії, що застосовні до даного завдання, є встановленими (нормативні акти, встановлені безпосередньо регулятором, а саме НБУ) з метою конкретного спеціально розробленого заходу контролю, а саме, Правила. Встановлені критерії використані для підготовки інформації з предмета завдання в конкретних умовах цього завдання.

Застосовними критеріями для оцінки і перевірки предмету завдання річних звітних даних (даних звітності) за 2021 рік ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» є затверджені Постановою Правління Національного Банку України від 25.11.2021 №123 Правила, які є обов'язковими для виконання всіма учасниками ринку небанківських фінансових послу, в т. ч. фінансових компаній, згідно яких звітні дані мають бути:

- складені на підставі даних бухгалтерського, управлінського, персоніфікованого обліку, даних обліково-реєструючих систем учасника ринку за 2021 рік;
- містити показники діяльності та подані за формою і в обсязі, визначених законодавством та включає в себе наступні форми:

- Дані фінансової звітності;

- Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;

- Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу, та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу;
- Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу;
- Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу;
- Дані про обсяг та кількість договорів гарантії;
- Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії;
- Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, у тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/ позикам;
- Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової компанії;
- Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах;
- Дані про структуру інвестицій фінансової компанії;
- Дані про великі ризики фінансової компанії.

Дотримання вимог цих Правил складання та подання даних звітності фінансової установи є обов'язковим для Товариства.

Аудитор вважає, що застосовні критерії є прийнятними для оцінки предмету завдання і мають такі характеристики, як: доречність, повнота, надійність, нейтральність, зрозумілість.

Критерії є доступними для визначених користувачів, вони дають змогу зрозуміти, як вимірювався чи оцінювався предмет завдання, критерії оприлюднені а також включені та чітко сформульовано в поданні інформації з предмету завдання.

Визначені вище критерії застосовуються виключно для формування інформації в звітних даних (даних звітності), що складається Товариством для цілей подання до Національного банку України.

Процедури, які застосовував аудитор для отримання доказів при оцінці і перевірці предмету завдання, включали, в більшій мірі, процедури запитів, підтверджень, опитування управлінського персоналу, отримання доказів із зовнішніх джерел, та аналітичні процедури.

Методи, які застосовував аудитор при виконанні процедур, включали перевірку, порівняння, аналіз, опитування та інші.

Властиві обмеження

Аудитор не визначає будь-яких значних властивих обмежень, що асоціюються з оцінюванням і перевіркою предмету завдання щодо застосовних критеріїв, окрім того, що оцінюються і перевіряються аудитором виключно застосування встановлених критеріїв щодо звітних даних ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ», підготовлених та поданих до НБУ за рік, що скінчився 31 грудня 2021 року.

Виконуючи завдання з надання впевненості щодо звітних даних компанії за 2021 рік, аудитор не здійснює та не висловлює судження щодо достовірності звітних даних Товариства майбутніх періодів, внаслідок змін в обставинах, що безпосередньо пов'язані з веденням господарської діяльності та наданням фінансових послуг Товариством. В тому числі, аудитор звертає увагу на те, що достовірність та повнота річної фінансової звітності Товариства за 2021 рік, підтверджена окремо в межах виконання завдання з аудиту, за яким надавався окремий звіт незалежного аудитора та була висловлена думка.

Відповідальність відповідальної сторони та аудитора

Управлінський персонал Товариства, в особі директора, відповідає за предмет завдання та оцінювання предмета завдання стосовно застосовних критеріїв, а завданням аудитора є незалежне надання звіту щодо інформації про предмет завдання.

Відповідальність відповідальної сторони

Відповідальна сторона, Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВАП-КАПІТАЛ", зокрема його управлінський персонал та особи, яких наділено

найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за предмет завдання та оцінювання предмета завдання стосовно застосовних критеріїв, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання звітних даних (даних звітності), що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Керівник фінансової компанії несе відповідальність за порядок заповнення (складання), повноту, достовірність та дотримання строку подання даних звітності до Національного банку.

Відповідальність за первинні, розпорядчі, установчі, звітні та інші документи надані для перевірки, за вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, несе управлінський персонал Товариства.

Відповідно до ст. 7 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII управлінський персонал Товариства несе відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані аудитору для надання аудиторських послуг.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, а саме, директор, несе відповідальність за нагляд за процесом формування звітних даних (даних звітності) Товариства.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є отримання обґрунтованої впевненості стосовно того, чи не містить інформація з предмету завдання суттєвих викривлень, а також висловлення висновку стосовно результату оцінки предмета завдання в письмовому звіті, що містить висновок щодо обґрунтованої впевненості та описує підґрунтя для такого висновку.

Аудитор виконав завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема у відповідності із МСЗНВ № 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації».

Аудитор дотримувався вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги» та впровадив комплексну систему контролю якості, включаючи документовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

Аудитор дотримався вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Виконання завдання з надання впевненості передбачає виконання певних процедур для отримання доказів щодо предмету завдання. Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що інформація, котра міститься у звітних даних Товариства в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що виконане завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000 (переглянутий), завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі звітних даних.

Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000 (переглянутий), ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Ми несемо відповідальність за формування нашого судження стосовно поставленого завдання, що ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього звіту.

Огляд виконаної роботи

При виконанні завдання аудитор керувався Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСФНВ), які є обов'язковими для застосування при виконанні завдань, й викладених на офіційному сайті Міністерства фінансів України, зокрема у відповідності із МСЗНВ №3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації».

Виконання завдання включало, за допомогою згаданих вище методів, проведення відповідних процедур з метою отримання доказів для оцінки і перевірки застосування критеріїв внаслідок дослідження зокрема, але не виключно, таких джерел як: дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг за 2021 рік; дані про укладені та виконані договори; інформація щодо структуру основного капіталу та активів фінансової установи станом на 2021 рік; інформація про структуру інвестицій фінансової компанії, дані про великі ризики фінансової установи внутрішні, розпорядчі, первинні та установчі документи компанії, та ін. А також, отримання впевненості чи не містять дані та інформація, що покладені в основу, суттєвих викривлень в їх достовірності, в повноті зазначеної інформації і даних, їх відповідності документації і подіям, які видавалися та/або відбувалися під час діяльності товариства впродовж звітного періоду.

Характер, час та обсяг обраних процедур при виконанні нашого завдання залежать від нашого професійного судження, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення. Оцінюючи ризики, ми розглянули заходи внутрішнього контролю, доречні для підготовки звітних даних Товариства. При виконанні завдання аналізувались, перевірялись, порівнювались дані документів (наказів, розпоряджень, договорів, даних з реєстраційної системи, тощо), дані бухгалтерського обліку.

Основа для висновку

Ми виконали завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000 (переглянутий). Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі «Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання впевненості щодо звітних даних» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого завдання з надання впевненості щодо звітних даних Товариства, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з врахуванням політик та процедур системи контролю якості, відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги». Метою створення та підтримання системи контролю якості є отримання достатньої впевненості у тому, що сама компанія та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог та звіти, які надаються відповідають обставинам.

Аудитор не мав обмежень по обсягам вибірки для виконання завдання чи обмежень по часу.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і відповідними для надання висновку, розрахованого на підвищення ступеня довіри визначених користувачів, які не є відповідальною стороною, до інформації про предмет завдання. Отримані докази ми вважаємо надійними.

Висновок

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо звітних даних (даних звітності) фінансової компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

На нашу думку, звітні дані (дані звітності) Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "ВАП-КАПІТАЛ" за 2021 рік, які містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит, і які включено до річних звітів компанії й подані до Національного банку України, в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених Постановою Правління НБУ від 25.11.2021 № 123, діючими на звітну дату. Звітні дані (дані звітності) фінансової компанії складені на підставі даних бухгалтерського обліку, персоніфікованого обліку, даних обліково-реєструючих систем за 2021рік, та містить показники діяльності й подані за формою і в обсязі, визначеними цими Правилами.

У звітних даних за 2021 рік фінансової компанії ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» ми не виявили суттєвої невідповідності між інформацією, викладеною в звітних даних й фінансовою звітністю Товариства за 2021 рік або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Звіт з надання впевненості незалежного аудитора, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, щодо річних звітних даних (даних звітності) ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року надано на виконання Договору № 29/11-21 від 29 листопада 2021 року про виконання завдання з надання впевненості для подання до Національного банку України, на вимогу Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, затвердженого Постановою Правління Національного Банку України від 24.12.2021 № 153, (п. 487), й не може бути використаний в інших цілях.

Аудиторка: *Колесник Людмила Миколаївна*
(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100547)

Директорка ТОВ «АФ «Моноліт»:
аудиторка, *Безуглова Наталія Іванівна*
(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100545)

МП

Адреса ТОВ «АФ «Моноліт»: *Україна, 20300,*
м. Умань, Черкаської обл.,
(Номер реєстрації у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності - 1943) *вул. Європейська, 50, к. 51.*

Дата звіту аудитора: *28 червня 2022 року*

21

Зареєстровано за №: 9004802303
Прийнято
Дата реєстрації: 28.03.2022 15:03:33

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

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Підприємство	ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"	за ЄДРПОУ	38315548		
Територія	Печерський р-н, м. Київ	за КАТОТТГ [1]	UA80000000000624772		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), п.в.і.у.	за КВЕД	64.99		

Середня кількість працівників [2] 9

Адреса, телефон Кловський узвіз, буд. 7а, оф. 44, м. КИЇВ, 01021 228-72-73

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності — V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 167	4 793
первісна вартість	1001	3 588	6 513
накопичена амортизація	1002	1 421	1 720
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 172	2 100
первісна вартість	1011	2 424	2 311
знос	1012	252	211
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: якi 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	-	-
Усього за розділом I	1095	4 339	6 893
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене 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	774	106
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	4	10
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	238	223
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	84	42
Готівка	1166	-	-

Рахунки в банках	1167	38	16
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 100	381
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 439	7 274

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000	30 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 433	3 803
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	95	95
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-26 486	-26 997
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 042	6 901
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	132	66
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	-	-
Усього за розділом II	1595	132	66
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	48	45
розрахунками з бюджетом	1620	-	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	45	56
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	115	149
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	57	55
Усього за розділом III	1695	265	307
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-

Баланс	1900	5 439	7 274

Керівник Медведєв Антон Олегович

Головний бухгалтер Слюсар Наталія Олександрівна

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Партнер завдання
з аудиту
аудиторської фірми Колесник Л. М.

24

Зареєстровано за №: 9004802184
Прийнято
Дата реєстрації: 28.03.2022 15:03:41

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	38315548		

Підприємство ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"
(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

Додаткові дані:
КВЕД 64.99

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	127	118
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(419)	(487)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(292)	(369)
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	1 024	6 579
у тому числі: *дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 205)	(2 504)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(18)	(6 436)
у тому числі: *витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(491)	(2 730)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	2 262
у тому числі: *дохід від благодійної допомоги*	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(20)	(31)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(19 079)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			

прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(511)	(19 578)

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(511)	(19 578)

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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**0**	**0**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**0**	**0**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-511	-19 578

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	2
Витрати на оплату праці	2505	181	727
Відрахування на соціальні заходи	2510	173	148
Амортизація	2515	484	816
Інші операційні витрати	2520	381	835
Разом	2550	1 219	2 528

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 Медведєв Антон Олегович

Головний бухгалтер Слюсар Наталія Олександрівна

Партнер, керуючий з аудиту аудиторська фірма Колесник В.М.

26

Зареєстровано за №: 9004802206
Прийнято
Дата реєстрації: 29.03.2022 16:03:33

		КОДИ		
Підприємство	ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"	Дата (рік, місяць, число)	2022	01 01
	(найменування)	за СДРПОУ	38315548	

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	100	118
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	4 590	4 190
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	434	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 360)	(1 960)
Праці	3105	(812)	(710)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(176)	(153)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 410)	(4 039)
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	(-)	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 636	-2 555
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 594	5 785
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	-	250
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(278)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(10)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 594	5 747
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			

Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	1 356
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	4 589
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	-3 233
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-42	-41
Залишок коштів на початок року	3405	84	125
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	42	84

Керівник **Медведєв Антон Олегович**

Головний бухгалтер **Слюсар Наталія Олександрівна**

Партнер завдання
з аудиту
аудитор Колесник Л.М.

28

Зареєстровано за №: 9005023707
Київська
Дата реєстрації: 25.03.2021 17:52:20

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ" (найменування)	за ЄДРПОУ	38315548		

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Форма N 4 **Код за ДКУД** 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**30 000**	**4 012**	**-**	**95**	**-6 908**	**-**	**-**	**27 199**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**30 000**	**4 012**	**-**	**95**	**-6 908**	**-**	**-**	**27 199**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-19 578	-	-	-19 578
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									0
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку за створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-2 579	-	-	-	-	-	-2 579

Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	[illegible]	[illegible]	-	-	-19 578	-	-	-22 157
Залишок на кінець року	4300	[illegible]	[illegible]	-	95	-26 486	-	-	5 042

Керівник МЕДВЕДСЬКИЙ АНТОН ОЛЕГОВИЧ

Головний бухгалтер Слюсар Наталія Олександрівна

Партнер, відповідальний за аудит аудиторської фірми Колесник Л.М.

30

Зареєстровано за №: 9004802307
Прийнято
Дата реєстрації: 28.03.2022 16:03:33

		КОДИ		
Підприємство	ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"	Дата (рік, місяць, число)	2022	01 01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	38315548	

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма № 4 **Код за ДКУД** 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	30 000	1 433	-	95	-26 486	-	-	5 042
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	0
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	0
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	0
Скоригований залишок на початок року	4095	30 000	1 433	0	95	-26 486	0	0	5 042
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-511	-	-	-511
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	2 370	-	-	-	-	-	2 370
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	2 370	-	-	-	-	-	2 370
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	0
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	0
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	0
Розподіл прибутку:									0
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	0
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	0
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	0
Разом змін у капіталі	4295	0	2 370	0	0	-511	0	0	1 859
Залишок на кінець року	4300	30 000	3 803	0	95	-26 997	0	0	6 901

Керівник Медведєв Антон Олегович

Головний бухгалтер Слюсар Наталія Олександрівна

Партнер завдання
з аудиту
аудиторка Олексюк Л.М.

52

РІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ

за 2021 рік

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ВАН-КАПІТАЛ»

станом на 31.12.2021 року

м. Київ 2022

ЗМІСТ:

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 3

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) 4

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) 5

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) 6

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ 7

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 8

ЗАЯВА
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ВАП-КАПІТАЛ»

станом на 31 грудня 2021 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, які містяться в представленому висновку незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та вказаних незалежних аудиторів, щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ВАП-КАПІТАЛ», (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, звіт про фінансові результати за 2021 рік, а також рух грошових коштів та зміну в чистих активах, що належать учасникам, за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обгрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, до випуску була затверджена від імені Товариства директором, що є одноосібним виконавчим органом, 28 березня 2022 року (Наказ №2 від 28 березня 2022р).

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

Потреби в перегляді фінансової звітності за попередній звітний період не виникало.

Від імені керівництва Компанії:

Директор _____ Медведєв А.О.
Головний бухгалтер _____ Слюсар Н.О.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

станом на 31 грудня 2021 року
(в тис. гривень)

АКТИВ	№ примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2021
1		2	3
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи		2167	4793
Основні засоби		2172	2100
Усього за розділом I	6.1	4 339	6 893
II. Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6.2	774	106
З бюджетом		4	10
Інша поточна дебіторська заборгованість		238	223
Поточні фінансові інвестиції		-	-
Гроші та їх еквіваленти	6.3	84	42
Готівка		-	-
Рахунки в банках		38	16
Інші оборотні активи		-	-
Усього за розділом II		1 100	381
ПАСИВ	X	X	X
III Зобов'язання та забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання		132	66
Поточна кредиторська заборгованість: за товари, роботи, послуги		48	45
Розрахунки з бюджетом			2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		45	56
Поточні забезпечення		115	149
Інші поточні зобов'язання		57	55
Усього за розділом III	6.4	265	307
IV Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал		30 000	30 000

Капітал у доопінках		1 433	3 803
Резервний капітал		95	95
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-26 486	-26 997
Усього за розділом IV	6.5	5 042	6 901
БАЛАНС		**5 439**	**7 274**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тис. гривень)

	№ примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		127	118
Інші операційні доходи		1 024	6 579
Усього доходу	6.6	1 151	6 697
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.7	(419)	(487)
Адміністративні витрати	6.8	(1 205)	(2 504)
Інші операційні витрати	6.9	(18)	(6 436)
Усього витрат		(1 642)	(9 427)
Фінансовий результат від операційної діяльності (збиток)		(491)	(2 730)
Інші доходи	6.10	-	2 262
Фінансові витрати	6.11	(20)	(31)
Інші витрати	6.12	-	(19 079)
Фінансовий результат до оподаткування (збиток)		(511)	(19 578)
Чистий фінансовий результат (збиток		(511)	(19 578)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 рік
(в тис. гривень)

	№ примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Операційна діяльність:			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		100	118
Надходження авансів від покупців і замовників		4 590	4 190
Інші надходження		434	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(1 360)	(1 960)
Праці		(812)	(710)
Відрахування на соціальні заходи		(176)	(153)
Витрачання на оплату повернення авансів		(4 410)	(4 039)
Витрачення на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(2)	-

Інші витрачання		-	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(1 636)	(2 555)
Інвестиційна діяльність:			
Надходження від реалізації необоротних активів		1 594	5 785
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		-	250
Витрачання на придбання необоротних активів		-	(278)
Інші платежі		-	(10)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		1 594	5 747
Фінансова діяльність:		-	
Надходження від отримання позик		-	1 356
Витрачання на погашення позик		-	4 589
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	(3 233)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	6.14.	-42	-41
Залишок коштів на початок року		84	125
Залишок коштів на кінець року		42	84

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тис. гривень)

	№ Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок попереднього 2020 року		30 000	95	4 012	(6 908)	27 199
Скоригований залишок на початок попереднього 2020 року		30 000	95	4012	(6 908)	27 199
Чистий прибуток (збиток) за рік					(19578)	(19578)
Інші зміни в капіталі				(2579)		(2579)
Разом змін в капіталі				(2579)	(19578)	(22 157)
Залишок на кінець попереднього 2020 року		30 000	95	1433	(26 486)	5 042
Залишок на початок звітного 2021 року		30 000	95	1433	(26 486)	5 042
Скоригований залишок на початок звітного 2021 року		30 000	95	1433	(26 486)	5 042
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					(511)	(511)
Дооцінка необоротних активів				2 370		2370
Разом змін в капіталі	6.13			2 370	(511)	1 859
Залишок на кінець звітного 2021 року		30 000	95	3 803	(26 997)	6 901

Примітки
до річної фінансової звітності,
розкриття, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик та загальну інформацію, за 2021 р. станом на 31 грудня 2021 року.

Примітка 1. Загальні положення.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ВАП-КАПІТАЛ», скорочена назва: ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ», зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб 08.08.2012 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 068 102 0000 029846, остання редакція Статуту від 14.08.2019 року.

Код ЄДРПОУ 38315548.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «ВАП-КАПІТАЛ» здійснює свою діяльність відповідно до:

1. Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи ФК №349 від 25.10.2012, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, згідно з рішенням №1885 від 25.10.2012.
2. Ліцензії на впровадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на: надання послуг з факторингу затверджена розпорядження Нацкомфінпослуг від 04.07.2017 № 3003, безстрокова.
3. Ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків №9/1 від 30.11.2016, видана Національним банком України (в зв'язку зі зміною місцезнаходження відбулось переоформлення Ліцензії №9 від 27.05.2014 року), безстрокова.
4. Ліцензії на торгівлю валютними цінностями від 24.05.2021року, згідно постанови Правління Національного банку України від 26.03.2021 № 26, безстрокова
5. Ліцензії на здійснення валютних операцій від від 24.05.2021, перелік операцій, які дозволено здійснювати на підставі ліцензії – переказ коштів, безстроково.
6. Свідоцтва про узгодження правил платіжної системи № 24 від 16.06.2015 та Свідоцтва про узгодження змін до правил платіжної системи №24/1 від 09.03.2019, видане Національним банком України.

Протягом 2021 року Товариство здійснювало фінансово-господарську діяльність та працювало виключно в межах законодавства України.

Основний вид діяльності Товариства, відповідно до Статуту, за КВЕД-2010:

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

ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» є платником податку на прибуток на загальних підставах, та платником ПДВ.

Юридична адреса Товариства: 01021, м. Київ, Кловський Узвіз, будинок 7.

Фактична адреса: 01021, м. Київ, Кловський Узвіз, будинок 7.

Організаційно-правова форма Товариства: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Розмір зареєстрованого складеного (статутного) капіталу 30 000 000 грн. Статутний капітал сплачено повністю, він був сформований лише грошовими коштами.

Відомості про розподіл статутного капіталу ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» на звітну дату 31.12.2021 р:

Учасник (юридична особа – назва)	Частка в статутному капіталі, тис. грн.	Частка в статутному капіталі, %
БЕНАМУ СІМОН, Країна громадянства: Швейцарія,	30 000,00	100
ВСЬОГО	30 000,00	100

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку в результаті здійснення діяльності на ринку фінансових послуг, а саме:

- надання послуг з переказу коштів у національній валюті без відкриття рахунків;
- факторинг;

в порядку та за умов визначених чинним законодавством і Статутом, а також наступний розподіл цього прибутку між Учасниками.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 року складає 9 осіб.

Господарсько-галузеві сегменти не виділені; товариство займається господарською діяльністю тільки на території України, географічні сегменти не виділяються. Відповідно Звітність за сегментами не складається.

ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» має власний веб-сайт, який знаходиться за адресою https://www.mosst.com Обов'язкова інформація, яка має бути розміщена на сайті, викладається вчасно.

За 2021 рік до Товариства не застосовувались заходи впливу НКФП та НБУ, відповідно, на кінець звітного періоду, відсутні зафіксовані порушення й відсутні не усунуті порушення на звітну дату.

Примітка 2. Використання нових та переглянутих стандартів та тлумачень.

Примітка 2.1. Міжнародні стандарти фінансової звітності, що застосовані в Україні

Законодавчою основою застосування Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (в подальшому – МСФЗ) є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в який було внесено відповідні зміни.

Незалежно від застосовуваного пакету стандартів товариство зобов'язане виконувати норми Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Порядку подання фінансової звітності, а також нормативно-правові акти щодо документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку, проведення інвентаризації тощо.

ТОВ «ФК «ВАП-КАПІТАЛ» веде бухгалтерський облік відповідно до МСБО та МСФЗ й на їх основі склало фінансову звітність за МСФЗ.

Фінансова звітність за МСФЗ, що складена за 2021 рік, складається з :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 р. (звіт відповідає вимогам до Звіту про прибутки та збитки),
- Звіт про рух грошових коштів за 2021р.,
- Звіт про власний капітал за 2020 рік та 2021 рік (звіт відповідає вимогам до Звіту про зміни у власному капіталі),
- Примітки до річної фінансової звітності, розкриття, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик та загальну інформацію, за 2021 р. станом на 31 грудня 2021 року.

Фінансова звітність за 2021 р., що складена за МСФЗ, є повним пакетом фінансової звітності підприємства, згідно МСФЗ.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (п. 51 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

Примітка 2.2. МСФЗ, МСБО та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), які можуть використовуватись

Текст Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, якими користувалось Товариство при підготовці фінансової звітності за звітний рік, офіційно оприлюднено на сайті Міністерства фінансів України www.minfin.gov.ua, що забезпечує формування державної фінансової політики. Ці Стандарти ґрунтуються на Міжнародних стандартах фінансової звітності та інших публікаціях Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Авторське право на Міжнародні стандарти фінансової звітності та інші публікації РМСБО має Фонд Комітету з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ФКМСБО). Затверджений текст Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших публікацій ФКМСБО є текст англійською мовою.

Примітка 2.3. Оновлення Міжнародних стандартів фінансової звітності. Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій

Товариство вперше застосовує всі нові або переглянуті МСФЗ і інтерпретації та поправки до чинних стандартів, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в силу для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2021 року.

Нові стандарти, ефективна дата яких - початку звітного періоду, й які раніше товариством не застосовувались.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2021 року:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації , МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда.	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. . Дострокове застосування було дозволено	01.01.2021 року

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19;	Враховуючи загальний масштаб пандемії та заходів, що вживаються багатьма державами для забезпечення соціального дистанціювання, можна припустити, що велика кількість орендарів отримає поступки з оренди у тій чи іншій формі, що означає необхідність застосування орендарями змін до МСФЗ 16, запропонованих Радою з МСФЗ. Змін до вимог щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з оренди орендодавцями не передбачено. Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому і не оцінювати чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією. Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умови виконання всіх наступних умов: -зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін; -будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022); -немає суттєвих змін до інших умов оренди. Орендар, який використовує вищезазначений практичний прийом має розкрити цей факт у фінансовій звітності. Орендар має використовувати практичний прийом ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект (вплив) від первісного застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на початок річного звітного періоду, в якому орендар вперше застосовує ці зміни. Орендар не повинен розкривати у звітному періоді, в якому вперше застосовує зміни, інформацію, що вимагається п. 28 (д) МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Наразі таксономією також передбачені відповідні розкриття, зокрема щодо: застосування орендарем практичного прийому, передбаченого п. 46А МСФЗ 16 до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, які відповідають умовам, викладеним у п. 46В МСФЗ 16; природи договорів, щодо яких орендар застосовував практичний прийом п. 46А МСФЗ 16, якщо він не застосовував цей прийом до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19; суми, визнаної у прибутках або збитках звітного періоду з метою відображення змін в орендних платежів, пов'язаних з поступками в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, до яких орендар застосовував практичний прийом п. 46А МСФЗ 16	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу

1. Реформи IBOR не мають впливу на формування фінансової звітності нашої компанії.
2. Ми не мали поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19;

Станом на 31 грудня 2021року прийняті наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	**Ефективна дата**
МСБО 16 «Основні засоби» Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Дострокове застосування дозволено	01 січня 2022 року
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад , розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Дострокове застосування дозволено.	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори », а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Дострокове застосування дозволено	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Дострокове застосування дозволено.	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателя, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін. Дострокове застосування дозволено	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. Дострокове застосування дозволено	1 січня 2022 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у	1 січня 2023 року

організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду, • класифікація залежить тільки він 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; • 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 роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. Дострокове застосування дозволено	
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Дострокове застосування дозволено	1 січня 2022 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість». Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. 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. 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. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Дострокове застосування дозволено.	1 січня 2023 року
Страхові контракти МСФЗ 17 • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті	1 січня 2023 року

про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • 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 • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору Дострокове застосування дозволено	

Компанія у фінансовій звітності за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди вивчається підприємством.

Виправлення помилок

Ця фінансова звітність не містить виправлення помилок попередніх звітних періодів.

Примітка 3. Облікова політика

Примітка 3.1. Концептуальна основа

Товариство веде свій бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до нормативно-правових актів України.

Фінансова звітність Товариства за 2021р., відображає його фінансовий стан на 31 грудня 2021р., фінансові результати та рух грошових коштів за 2021 рік, що закінчився на 31 грудня 2021 року, а також іншу пояснювальну інформацію, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які в Україні визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Товариства прийнятною концептуальної основи загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

Примітка 3.2. Основи положення облікової політики та складання фінансової звітності

Облікова політика Товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Товариства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Товариства будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативними актами Нацкомфінпослуг та Національного Банку України, обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, основними принципами міжнародних стандартів фінансової звітності, внутрішніми нормативними документами Товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Облікова політика, розроблена відповідно до МСФЗ, і базується на їх базових принципах.

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

Основні засоби. При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО 16 "Основні засоби". Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Собівартість об'єкта основних засобів включає усі витрати, що пов'язані з придбанням, доставкою, установкою і приведенням його в стан, придатний до експлуатації. Після первісного визнання об'єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопичення амортизації. Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до використання. Амортизація не припиняється, коли актив не використовується або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизовано повністю.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу.

Строки корисного використання:

№ з/п	*Назва групи (класу) основних засобів*	*Термін корисного використання (років)*
1	*2*	*3*
1	Будинки та споруди	10-20
2	Машини та обладнання	3-5
3	Транспортні засоби	5-10
4	Інструменти, прилади та інвентар	2-3
5	Комп'ютерна та орг. техніка	2-3
6	Меблі	3-4
7	Побутова техніка	2-3
8	Інші основні засоби	3-12

Строк корисного використання встановлюється для кожного об'єкту основних засобів за наказом керівника Товариства. Ліквідаційну вартість об'єкта основних засобів встановлюється наказом по підприємству, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікується майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття). Дохід або збиток, що виникає в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу, а визнається у прибутках і збитках.

При визнанні та обліку нематеріальних активів Товариство керується МСБО 38 «Нематеріальні активи». Актив визнається нематеріальним активом, якщо він є:

- ідентифікованим:

а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально

або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або

б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або від інших прав та зобов'язань;

- товариство контролює актив, якщо має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;

- існують майбутні економічні вигоди, які надходять від матеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Товариством.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його справедливою вартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Облік нематеріального активу базується на строкові його корисної експлуатації. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизується, перевірка на його відповідність матеріальному активу проводиться щорічно, на дату балансу. Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації амортизується.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Товариством термін корисного функціонування. Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації.

Одиницею обліку вважати окремий об'єкт.

Термін корисного використання нематеріальних активів визначати по кожному нематеріальному активу, який надходить до підприємства, застосовуючи такі строки:

- права на знаки для товарів і послуг – 5 років,
- права на об'єкти промислової власності – 5 років,
- авторські та суміжні права (на програмне забезпечення) – 1 рік,
- інші нематеріальні активи – 1 рік.

У разі встановлення власниками прав інших строків, застосовувати такі строки.

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

Визнання та оцінка фінансових інструментів.

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

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції утримувані до погашення;
- фінансові зобов'язання.

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

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

Припинення визнання фінансового зобов'язання: фінансове зобов'язання (або частина фінансового зобов'язання) виключається зі звіту про фінансовий стан тоді, коли його погашають, тобто коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчився.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані не грошові активи та прийняті зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання класифікують як доступні для продажу, якщо вони: придбані або створені, переважно, з метою продажу або їх викупу найближчим часом. У разі якщо справедливу вартість фінансових активів неможливо визначити з достатнім ступенем достовірності, вони обліковуються за фактичною собівартістю.

Позики та дебіторська заборгованість визнаються як фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюються за справедливою вартістю.

До фінансових активів, утримуваних до погашення Товариство відносить облігації та векселя, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання, актив оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операцій. Фінансові зобов'язання поділяються на короткострокові (до одного року) та довгострокові.

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки якщо вони виконані, анульовані або строк їх виконання завершився. Різниця між відповідною балансовою вартістю фінансового зобов'язання та компенсацією сплачено та до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

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.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Грошові кошти складаються з готівки в касі та рахунків в банках

Забезпечення, резерви, зобов'язання.

Товариство формує забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Товариство проводить дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості.

Податок на прибуток.

Товариство, як фінансова компанія, у тлумаченні діючого податкового законодавства України, має одну ставку оподаткування. З огляду на вищевказане у Товариства на звітну дату відсутні тимчасові податкові різниці, в зв'язку з чим, нарахування відстрочених податкових активів та зобов'язань за МСБО (ІАБ) 12 «Податки на прибуток» не здійснювалося. Для розрахунку поточного податку на прибуток застосовується річний порядок нарахування відповідно до ПКУ. Для визначення сумарного зобов'язання з поточного податку на прибуток застосовується ставка податку:18%.

Сума поточного податку на прибуток відображається окремим рядком у Звіті про прибутки та збитки.

Виплати працівникам.

Всі винагороди працівникам на підприємстві рахуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

У Товаристві використовуються короткострокові виплати працівникам, які включають:

- заробітна плата та премії;
- оплата щорічних відпусток;
- оплата допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Товариства (перші 5 днів);
- оплата допомоги по вагітності та пологах і допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Фонду соціального страхування;
- інші виплати.

Товариство не здійснює пенсійних програм з виплат працівникам.

Усі короткострокові виплати нараховуються та відображаються у Звіті про прибутки збитки у складі статей: або «Адміністративні витрати», або «Витрати на збут», або «Інші операційні витрати».

Доходи та витрати.

Дохід визнається лише у тому випадку, коли отримання економічних вигід є вірогідним та якщо його можна надійно оцінити, не залежно від часу отримання платежу. Дохід оцінюється по справедливій вартості отриманої винагороди або винагороди, яка підлягає отриманню згідно визначених у договорі умов платежу.

Дохід за поточними депозитами визначається на підставі договорів, зазвичай методом щомісячного нарахування відсотків, незалежно від порядку їх виплати. Такий дохід входить у склад інших операційних доходів та відображається у Звіті про прибутки та збитки.

Дохід від реалізації фінансових інвестицій визнається, як сума винагороди за договорами та у момент переходу до покупця усіх прав та ризиків володіння.

Дохід від реалізації необоротних активів визнається, як сума винагороди за договорами та у момент переходу до покупця усіх прав та ризиків володіння.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то Товариство визнає витрати шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, амортизація) між відповідними звітними періодами.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені. Витрати на придбання та створення активу, які не можуть бути визнані активом, визнаються витратами.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума авансу в рахунок попередньої оплати послуг, товарів (обліковується як кредиторська заборгованість);
- надходження, що належать іншим особам;

Не визнаються витратами:

- попередня авансова оплата товарів, робіт, послуг (обліковується як дебіторська заборгованість);
- погашення одержаних кредитів.

Умовні зобов'язання та активи.

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

Оподаткування — внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також

через практику, що склалася загалом в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть 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 на резерви, а також на рівень цін.

Примітка 4. Істотні судження та основні джерела невизначеності в процесі застосування облікової політики.

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

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

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

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

	справедливою вартістю на дату оцінки.		остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
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

Основні джерела невизначеності оцінок.

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

Строки корисного використання основних засобів. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи.

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

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

Судження щодо необхідності перерахування фінансової звітності складеної на 31.12.2021 року у відповідності МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

На кінець 2021 року розрахований кумулятивний рівень інфляції за 2019-2021 роки не перевищив показник 100% і склав 20,236%, немає перевищення рівня 100% станом на 31.12.2021 року. Аналіз макро показників розвитку економіки України свідчать про зниження факторів кумулятивної інфляції, якісні показники підтверджують, що Україна на 31.12.2021 року не є гіперінфляційною країною.

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

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

Примітка 5. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Економіка України за 2021 року зросла на 2,9%. Попри це, зростання не перевищило рівень падіння за відповідний період минулого року, тобто наразі економіка знаходиться у фазі відновлення. Перехід до фази росту Мінекономіки прогнозує у наступному році. Наявне відновлення не дозволяє говорити про повноцінне посткризове оздоровлення економіки, так як на розвиток тисне поширення нового штаму COVID-19, загострення політичних і економічних відносин між окремими країнами та зловживання РФ домінуючою позицією на ринку газу, що негативно впливало на всі галузі економіки та погіршення добробуту громадян. Міжнародний валютний фонд погіршив оцінку зростання валового внутрішнього продукту України в 2021 році з 4% до 3,5%. Незважаючи на підвищення облікової ставки НБУ (з 6% на початку березня 2021 року до 8,5%), інфляція продовжує набирати темпи, прискорившись з 5% у грудні 2020 року до 7,9% у грудні 2021 року. У 2021 році споживча інфляція становила 10%. Ціль у 5% ± 1 в. п. перевищена суттєвіше, ніж очікувалося рік тому. Значною мірою інфляційні тенденції в Україні відображали глобальні процеси. Споживча інфляція прискорилася у всьому світі, а в розвинених країнах – була найвищою за останні кілька десятиліть. Це може призвести до подальшого підвищення облікової ставки НБУ та зростання вартості кредитних ресурсів в економіці.

Погіршення очікування розвитку економіки України відбулося через певний набір факторів - тут і карантин, і енергетична криза в Європі, і очікування можливого російського вторгнення.

За оцінками Національного банку України на кінець 2021року зовнішнє середовище стало для української економіки більш загрозливим. Насамперед це пов'язано з ескалацією конфлікту з Російською Федерацією. Нацбанк вже не перший рік перебуває в готовності до ескалації з боку країни-агресора Росії. З наслідків цієї ескалації ми бачимо істотне зростання цін на газ в Європі, що ставить певні загрози для української економіки.

Економічна ситуація в Україні протягом 2021 року знаходилась під значним впливом пандемії гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, офіційно визнаної Всесвітньою організацією охорони здоров'я 11 березня 2020 року.

Заходи, які вживають багато країн та Україна для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність окремих компаній у різних секторах економіки. Суттєвих змін щодо загальної стратегії Товариства у зв'язку з умовами ведення бізнесу в умовах карантину не відбулося. Безпосередні наслідки поширення коронавірусу COVID-19 вплинули на фізичні канали стосунків, тому було переглянуто повний цикл взаємозв'язку з клієнтами та переведено його максимально на дистанційне обслуговування; введено дотримання постійної дезінфекції в головному офісі та ряд інших поточних мір.

Підприємство відстежує вплив COVID-19 на знецінення активів та регулює діяльність, що приносить доходи від обороту, що дає здатність Підприємства генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяйному майбутньому.

В подальшому, найбільший вплив на Товариство може мати невизначеність, результат якої залежить від майбутніх подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства, але які можуть впливати на його фінансові звіти в майбутньому. При цьому, Товариство має достатній запас ліквідності та капіталу для забезпечення своєчасного розрахунку за всіма зобов'язаннями. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах може негативно впливати на діяльність Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

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

Примітка 6. Окремі елементи фінансової звітності за 2021 р.

«Баланс. Станом на 31.12.2021 року у фінансовій звітності Товариства загальна сума активів складає 7 274 тис. грн. З них вартість необоротних активів – 6 893 тис. грн. та вартість оборотних активів - 381 тис. грн.

6.1 Необоротні активи станом на 31.12.2021 р. (тис. грн.:

1. Нематеріальні активи у вигляді ліцензій та програмних забезпечень Товариства станом на 31.12.2021 становлять – 4793 тис. грн.

У 2021 року компанія продала майнові права на програмний продукт «Автоматизована платіжна система», внаслідок чого відбулося вибуття нематеріальних активів Товариства у розмірі 115 тис. грн. В 2021 році спеціалістами товариства було розроблено та введено в експлуатацію комплексне програмне забезпечення «APS MOSST», що є системою моніторингу та управлінням транзакцій, проведення налаштування сервісів та ведення звітності щодо сервісів компанії. Станом на 31.12.2021 було проведено незалежну оцінку ринкової вартості комплексного програмного забезпечення «APS MOSST» та встановлено, що ринкова (справедлива) вартість нематеріальних активів, а саме: комплексного програмного забезпечення «APS MOSST», що є системою моніторингу нематеріальних активів та управлінням транзакцій, проведення налаштування сервісів та ведення звітності щодо сервісів компанії без врахування ПДВ склала 4473000,00 (чотири мільйони чотириста сімдесят три тисячі) гривень 00 копійок. Амортизація нематеріальних активів станом на 31.12.2021 становить 1720 тис. грн.

2. **Актив з права користування орендованим приміщенням** станом на 01.01.2021 становив 197 тис. грн. Амортизація активу склала 139 тис грн. Вартість активу на 31.12.2021 – 58 тис. грн.

3. **Комп'ютерне обладнання та ін.** Станом на 01.01.2021 вартість становила – 2 227 тис. грн. Амортизація активу – 80 тис. грн. та продажу комп'ютерів та обладнання – 113 тис. грн. Вартість комп'ютерного обладнання та ін. основних засобів станом на 31.12.2021 становить 2 034 тис. грн. Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

6.2 Дебіторська заборгованість в балансі, в тис. грн.:

В порівнянні за рік 2020 та 2021 дебіторська заборгованість:

	31.12.2020	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (продаж нематеріальних активів)	774	106
З бюджетом (єдиний соціальний внесок)	4	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	238	233

6.3 Грошові кошти та їх еквіваленти представлені у звітності за 2021р.такими активами (тис. грн.)

	31.12.2020	31.12.2021
Грошові кошти в національній валюті на рахунках в банках	38	16
Грошові кошти в національній валюті в касі підприємства	0	0
Грошові кошти в дорозі	46	26

6.4 Зобов'язання та забезпечення.

Станом на 31 грудня 2021 року довгострокові та поточні зобов'язання та забезпечення Товариства становлять 373 тис. грн. З них:

Довгострокові зобов'язання підприємства - термін погашення більше 12 місяців.

Станом на 31.12.2021 довгострокові зобов'язання підприємства становлять 66 тис. грн., що сформовані на підставі договору оренди приміщення. Станом на 31.12.2020 вони становили 132 тис. грн. Дані зобов'язання обліковуються згідно МСФЗ 16 .

Поточні зобов'язання та забезпечення.

Зобов'язання підприємства є поточними (термін погашення до 12 місяців).

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

Поточні зобов`язання виглядають так:

	31.12.2020	31.12.2021
Поточні зобов'язання за розрахунками: З бюджетом	-	2
товари, роботи, послуги	48	45
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	45	56
Поточні забезпечення, резерв відпусток	115	149
Інші поточні зобов'язання	57	55

Станом на 31.12.2021 р. у фінансовій звітності Товариства загальна сума пасивів складає 7 274 тис. грн.

6.5 Власний капітал.

Статутний капітал зареєстрований в розмірі 30 000 тис. грн. складається з внесків учасників підприємства, сформований грошовими коштами в повному розмірі.

Резервний капітал складає – 95 тис. грн.

Капітал в дооцінках – 3 803 тис. грн., Станом на 31.12.2021 згідно звіту про незалежну оцінку ринкової (справедливої) вартості комплексного програмного забезпечення «APS MOSST» було проведено дооцінку активу.

збиток складає – 26 997 тис. грн.

Власний капітал товариства на кінець періоду складає 6 901 тис грн.

6.6 Операційні доходи

Доходи підприємства визначаються згідно з вимогами МСБО 18 «Дохід» визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Операційні доходи 2021 року у порівнянні з 2020 роком

	2021рік	**2020рік**
Дохід Mosst Reader	122	106
Дохід P2P	5	12
Дохід від продажу необоротних активів	1024	6579
Разом:	**1 151**	**6 679**

6.7 Собівартість реалізованих послуг

Собівартість реалізованих послуг станом на 31.12.2021 склала 419 тис.грн, інформація про витрати, що включені до собівартості реалізованої продукції наведені в таблиці та в порівнянні даними за 2020 рік:

	2021р.	**2020р.**
Амортизаційні відрахування	4	65
Комісія банків – партнерів	2	91
Підтримка міжхостової взаємодії для операцій Mosst Reader	413	331
Разом:	**419**	**487**

6.8 Адміністративні витрати.

Відповідно до звіту про фінансові результати 2021 рік адміністративні витрати склали 1 205 тис. грн.. Інформація про адміністративні витрати 2020 р. та 2021р. наведена в таблиці:

	2021 рік	2020 рік
Агентська винагорода	5	4
Амортизація НА	411	709
Амортизація ОЗ	73	68
Соціальні внески	170	141
Інформаційно-консультаційні послуги	121	299
Датацентр	-	34
Інші витрати господарської діяльності	27	22
ЄСВ 22% Резерв відпусток	11	10
ЄСВ 8,41% Резерв відпусток	0	0
Затраты на оплату труда аппарата управления предприятием (административные)	126	674
Зв'язок та інтернет	34	55
кур'єрські поштові послуги	-	1
Матеріали 20 рах.	-	2
Обслуговування офісної техніки	3	3

Оренда офісу: комунальні послуги	7	49
Офис 365	2	15
Охорона	14	12
Право користування програмним продуктом	12	13
Резерв відпусток	48	46
Розрахунково-касове обслуговування	141	174
Реєстрація в МПС	-	171
Разом:	1205	2504

6.9 Інші операційні витрати.

Інші операційні за 2021 рік становлять 18 тис. грн., що в основній сумі є собівартістю проданих нематеріальних активів.

Інші операційні витрати за 2020 рік склали 6 421 тис. грн. і в основній сумі є собівартістю проданих нематеріальних активів.

6.10 Інші доходи

Інші доходи за 2021 рік відсутні. У 2020 році інші доходи становили 2 262 тис. грн. З них 250 тис. грн. дохід від продажу корпоративних прав та 2 012 тис грн. дохід від безоплатно отриманих ОЗ та МШП.

6.11 Фінансові витрати

Фінансові витрати у 2021 році становлять 20 тис. грн. у вигляді витрат по активу у вигляді права користування приміщенням. Сформовані як розрахунок дисконтування довгострокових зобов'язань. У 2020 році фінансові витрати становили 31 тис. грн. Були сформовані у вигляді витрат по активу права користування тим же приміщенням, через дисконтування довгострокових зобов'язань.

6.12 Інші витрати

Інші витрати за 2021 рік відсутні. У 2020 році інші витрати склали 19 079 тис. грн. у вигляді собівартості проданих корпоративних прав.

6.13 Зміни в капіталі.

Всі зміни, що відбулися в власному капіталі 2021 рік., є наслідком збиткового фінансового результату у сумі 511 тис. грн. та дооцінки нематеріальних активів на суму 2 370 тис. грн.

В 2021 році відбулася зміна учасників товариства, та зміна кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи.

Єдиним засновником (учасником) юридичної особи, та кінцевим бенефіціарним власником став БЕНЛМУ СІМОН, Швейцарія, тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 100

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

За 2021 рік Товариство дивідендів не оголошувало і не нараховувало.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.

Відповідно до «Звіту про фінансові результати» за 2021 рік за результатами господарської діяльності Товариство отримало фінансовий результат

- збиток в сумі 511 тис. грн.

6.14. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів, згідно облікової політики компанії, підготовлено за прямим методом.

Примітка 7. Безперервність діяльності.

Окремим наказом Товариства затверджено «План забезпечення безперервності і відновлення діяльності, порушеною в результаті непередбачених обставин».

Оцінка управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі охоплює період 2 років.

Даний План визначає порядок, способи і терміни здійснення Товариством комплексу заходів щодо запобігання або своєчасної ліквідації наслідків можливого порушення режиму повсякденного функціонування Товариства, викликаного непередбаченими обставинами (виникненням надзвичайної ситуації або іншою подією, настання якого несе в собі загрозу значних матеріальних втрат чи інших наслідків, що перешкоджають виконання Товариством прийнятих на себе зобов'язань).

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 компанії в майбутніх періодах.

Вплив введення військового стану в Україні в зв'язку з початок військової агресії Російської Федерації проти України розкрито в Примітці 9.

Керівництво товариства вважає що не існує невизначеності, що стосується безперервності діяльності, ми маємо намір працювати в досяжному майбутньому.

В подальшому, найбільший вплив на Товариство може мати невизначеність, результат якої залежить від майбутніх подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства, але які можуть впливати на його фінансові звіти в майбутньому. При цьому, Товариство має достатній запас ліквідності та капіталу для забезпечення своєчасного розрахунку за всіма зобов'язаннями. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах може негативно впливати на діяльність Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

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

Примітка 8. Пов'язані сторони.

Для цілей складання фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними у відповідності до визначень у МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язанні сторони». Сторони, як правило, пов'язані, якщо вони перебувають під загальним контролем, або одна зі сторін має можливість контролювати іншу або може справити значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Список пов'язаних сторін юридичних осіб	*Статус*
БЕНАМУ СІМОН	Учасник
Медведєв А.О.	Директор

Операції з пов'язаними сторонами юридичними особами в звітному періоді мали місце в операціях перерозподілу статутного капіталу.

Операції з пов'язаними сторонами фізичними особами мали місце лише стосовно нарахувань та виплат заробітної плати та відповідних податків управлінському персоналу в межах, встановлених штатним розкладом.

Примітка 9. Події після звітної дати.

Під подіями після дати балансу Товариство розуміє всі події до дати затвердження фінансової звітності до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення фінансового результату чи іншої вибіркової фінансової інформації. Товариство розділяє події після дати балансу на такі, що вимагають коригування після звітного періоду, та такі, що не вимагають коригування після звітного періоду.

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів. Такі події ми розкриваємо в цих примітках до фінансових звітів, так як відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

Суттєвою подією в період між датою балансу і датою кінцевого затвердження фінансової звітності до випуску став початок військової агресії Російської Федерації проти України 24 лютого 2022 року. Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України № 2102-IX від 24.02.2022, введено в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. В зв'язку з продовженням воєнної агресії Російської Федерації військовий стан продовжено. В зв'язку з війною в товаристві можуть виникати наступні ризики:

- втрати контролю, спільного контролю або можливості здійснювати значний вплив на об'єкт інвестування або припинення діяльності;
- можливості відшкодування та знецінення активів;
- потенційного зниження попиту на продукцію/послуги товариства;
- інфляції;
- залежності від зміни обмінних курсів;
- невиконання договірних зобов'язань, які очікуються чи сплачуються протягом року;
- зниження ліквідності, дефіцит оборотного капіталу та доступ до джерел фінансування;
- дефіцит робочої сили, та інші, які наперед важко передбачити.

Ми будемо систематично відслідковувати вплив війни на свій бізнес, який буде залежати від конкретних обставин. Ми розкриємо відповідну інформацію щодо фінансового впливу на наступний звітний період в звітності за перший квартал 2022року.

Основний очікуваний вплив події на дату оцінки, це скорочення очікуваних обсягів надання послуг.

Коригувань активів та зобов'язань Товариства, які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності за 2021 рік немає.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 "Події після звітного періоду" щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства за звітний 2021 рік відсутні.

В період між датою балансу та остаточною датою затвердження фінансової звітності до випуску, не відбулось інших суттєвих подій, крім викладених в цій Примітці та в Примітці 2.5., що могли б потребувати коригування активів та зобов'язань Товариства та які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності.

Примітка 10. Інше.

Ми стверджуємо, що керівництво визнаєте свою відповідальність за розробку, встановлення й підтримання системи внутрішнього контролю необхідну для запобігання та виявлення шахрайства.

В товаристві відсутні суттєві судові справи, позови, умовні зобов'язання й умовні активи, тому ми не ідентифікуємо їх в розкриттях до фінансової звітності.

Пенсійними програмами Товариство не користується.

Директор Медведєв А.О.

Головний бухгалтер Слюсар Н.О.

МП 28 березня 2022

Партнер завдання
з аудиту
аудиторської фірми Коляснік Л.М.

Дані фінансової звітності

станом на 01.01.2022 року

Підприємство ТОВ "ФК "ВАІІ-КАПІТАЛ"

(найменування)

Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Середня кількість працівників 9 Код форми звітності 1

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	216700000	479300000	1
первісна вартість	1001	358800000	651300000	1
накопичена амортизація	1002	142100000	172000000	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	217200000	210000000	1
первісна вартість	1011	242400000	231100000	1
знос	1012	25200000	21100000	1
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 (Стандарт 1) /Довгострокові фінансові інвестиції (Стандарт 25)	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	-	-	-
Усього за розділом I	1095	433900000	689300000	1
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-	-
Готова продукція / Готова продукція, що належить до запасів (Стандарт 25)	1103	-	-	-
Товари	1104	-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	77400000	10600000	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	-
з бюджетом	1135	400000	1000000	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (Стандарт 1) / поточна дебіторська заборгованість (Стандарт 25)	1155	23800000	22300000	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8400000	4200000	1
Готівка	1166	-	-	-
Рахунки в банках	1167	3800000	1600000	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195	110000000	38100000	1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	543900000	727400000	1

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий)капітал (Стандарт 1)/капітал (Стандарт 25)	1400	3000000000	3000000000	1
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	143300000	380300000	1
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-
Резервний капітал	1415	9500000	9500000	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2648600000)	(2699700000)	1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	-
Інші резерви	1435	-	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**504200000**	**690100000**	**1**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	13200000	6600000	1
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-	-
Страхові резерви	1530	-	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	-
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	-	-	-
Усього довгострокових зобов'язань і забезпечення (Стандарт 1) / довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення (Стандарт 25)	**1595**	**13200000**	**6600000**	**1**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-
Векселі видані	1605	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4800000	4500000	1
розрахунками з бюджетом	1620	-	200000	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	-
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4500000	5600000	1
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	11500000	14900000	1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5700000	5500000	1
Усього за розділом III	**1695**	**26500000**	**30700000**	**1**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	-
Баланс	**1900**	**543900000**	**727400000**	**1**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12700000	11800000	1
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(41900000)	(48700000)	1
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	-
Валовий: прибуток	2090	-	-	-
збиток	2095	(29200000)	(36900000)	1
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	102400000	657900000	1
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	-
Адміністративні витрати	2130	(120500000)	(250400000)	1
Витрати на збут	2150	(-)	(-)	-
Інші операційні витрати	2180	(18000000)	(643500000)	1
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	-	-	-
збиток	2195	(49100000)	(273000000)	1
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-	-
Інші доходи	2240/ 2160	-	226200000	1
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	-
Фінансові витрати	2250	(2000000)	(3100000)	1
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	-
Інші витрати	2270/ 2165	(-)	(1907900000)	1
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	-
Разом доходи	2280	-	-	-
Разом витрати	2285	-	-	-
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток) (Стандарт 1) /фінансовий результат до оподаткування (Стандарт 25)	2290	-	-	-
збиток	2295	(51100000)	(1957800000)	1
Витрати (дохід)з податку на прибуток (Стандарт 1) /податок на прибуток (Стандарт 25)	2300	-	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
Витрати (доходи) які змінюють (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-	-
Чистий фінансовий результат (прибуток) (Стандарт 1) /чистий прибуток (збиток) (Стандарт 25)	2350	-	-	-
збиток	2355	(51100000)	(1957800000)	1

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
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	-	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(51100000)	(1957800000)	1

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	-	200000	1
Витрати на оплату праці	2505	18100000	72700000	1
Відрахування на соціальні заходи	2510	17300000	14800000	1
Амортизація	2515	48400000	81600000	1
Інші операційні витрати	2520	38100000	83500000	1
Разом	2550	121900000	252800000	1

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
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	-	-	-

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма № 3

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10000000	11800000	1
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	459000000	419000000	1
Надходження від повернення авансів	3020	-	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	-
Інші надходження	3095	43400000	-	1
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(136000000)	(196000000)	1
Праці	3105	(81200000)	(71000000)	1
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17600000)	(15300000)	1
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(200000)	(-)	1
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(441000000)	(403900000)	1
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	(-)	(100000)	1
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-163600000	-255500000	1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	-
необоротних активів	3205	159400000	578500000	1
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	-	25000000	1
Інші надходження	3250	-	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)	-
необоротних активів	3260	(-)	(27800000)	1
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	-
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)	-
Інші платежі	3290	(-)	(1000000)	1
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**159400000**	**574700000**	**1**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	-
Отримання позик	3305	-	135600000	1
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)	-
Погашення позик	3350	-	458900000	1
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)	-
Витрачання за виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-**	**-323300000**	**1**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**-4200000**	**-4100000**	**1**
Залишок коштів на початок року	3405	8400000	12500000	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4200000	8400000	1

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) Форма № 3-н

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року		Код форми звітності для надходження	Код форми звітності для видатків
		надходження	видаток	надходження	видаток		
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності							
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	-	-	-	-	-
Коригування на:							
амортизацію необоротних активів	3505	-	X	-	X	-	
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	-	-	-	-	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	-	-	-	-	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	-	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	-	-	-	-	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-		-
Сплачені відсотки	3585	X	-	X	-		-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності							
Надходження від реалізації:							
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X	-	
необоротних активів	3205	-	X	-	X	-	
Надходження від отриманих:							
відсотків	3215	-	X	-	X	-	
дивідендів	3220	-	X	-	X	-	
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X	-	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X	-	
Інші надходження	3250	-	X	-	X	-	
Витрачання на придбання:							
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-		-
необоротних активів	3260	X	-	X	-		-
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-		-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-		-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-		-
Інші платежі	3290	X	-	X	-		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності							
Надходження від:							
Власного капіталу	3300	-	X	-	X	-	
Отримання позик	3305	-	X	-	X	-	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X	-	
Інші надходження	3340	-	X	-	X	-	
Витрачання на:							
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-		-
Погашення позик	3350	X	-	X	-		-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-		-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-		-

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-		-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-		-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-		-
Інші платежі	3390	X	-	X	-		-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-	-	-	-	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	X	-	X	-	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-	-	-	-	-

Звіт про власний капітал Форма № 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Код форми звітності
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	3000000000	143300000	-	9500000	(2648600000)	-	-	504200000	1
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3000000000	143300000	-	9500000	(2648600000)	-	-	504200000	1
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(51100000)	-	-	(51100000)	1
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	237000000	-	-	-	-	237000000	1
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	237000000	-	-	-	-	237000000	1
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Разом змін у капіталі	4295	-	-	237000000	-	(51100000)	-	-	185900000	1
Залишок на кінець року	4300	3000000000	143300000	237000000	9500000	(2699700000)	-	-	690100000	1

Відповідальна особа

ЕП Медведєв
Антон Олегович

(підпис)

Медведєв Антон Олегович

(прізвище, ініціали)

Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг

станом на 01.01.2022

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Найменування фінансової установи або лізингодавця ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"

Код ЄДРПОУ фінансової установи або лізингодавця 38315548

№ з/п	Показник	Сума/ кількість	Вид фінансової послуги, яка є предметом договору	Вид фінансового активу (гроші, майно, боргові зобов'язання), що є предметом договору	Вид клієнта (резидент, нерезидент)	Вид клієнта (юридична, фізична особа)
1	2	3	4	5	6	7
1	Розмір фінансового активу	-	Факторинг	Боргові зобов'язання	Резидент	Фізична особа
2	Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на початок звітного періоду, шт.	-	Факторинг	Боргові зобов'язання	Резидент	Фізична особа
3	Кількість укладених договорів за період, шт.	-	Факторинг	Боргові зобов'язання	Резидент	Фізична особа
4	Кількість виконаних (анульованих) договорів за період, шт.	-	Факторинг	Боргові зобов'язання	Резидент	Фізична особа
5	Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на кінець звітного періоду, шт.	-	Факторинг	Боргові зобов'язання	Резидент	Фізична особа
6	Розмір фінансового активу	536440273	Переказ коштів	Гроші	Резидент	Фізична особа
7	Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на початок звітного періоду, шт.	-	Переказ коштів	Гроші	Резидент	Фізична особа
8	Кількість укладених договорів за період, шт.	-	Переказ коштів	Гроші	Резидент	Фізична особа
9	Кількість виконаних (анульованих) договорів за період, шт.	-	Переказ коштів	Гроші	Резидент	Фізична особа
10	Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на кінець звітного періоду, шт.	-	Переказ коштів	Гроші	Резидент	Фізична особа

Відповідальна особа

ЕП Медведєв Антон Олегович

(підпис)

Медведєв Антон Олегович

(прізвище, ініціали)

Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу

станом на 01.01.2022

ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"

(найменування лізингодавця)

38315548

(код лізингодавця за ЄДРПОУ)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

№ з/п	Показник	Сума	Вид активу	Джерело фінансування	Галузь економічної діяльності	Строки погашення
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

ЕП Медведєв Антон Олегович

(підпис)

Медведєв Антон Олегович

(прізвище, ініціали)

67

Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу

станом на 01.01.2022 року

ТОВ "ФК "ВАЙ-КАПІТАЛ"
(найменування лізингодавця)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

38315548
(код лізингодавця за СДРПОУ)

№ з/п	Показник	Кількість/ Сума	Вид клієнта/установи	Код резидентності
1	2	3	4	5
1	-	-	-	-

Відповідальна особа

ЕП Медведєв Антон Олегович
(підпис)

Медведєв Антон Олегович
(прізвище, ініціали)

Дані про укладені та виконані договори факторингу,
Інформація про рух обсяг у дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу

Найменування фінансової установи ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Код СДРПОУ фінансової установи 38315548

станом на 01.01.2022

№ з/п	Показники	Сума/ Кількість	Вид клієнта фінансової компанії	Код резидентості клієнта фінансової компанії	Вид факторингу	Код галузі економічної діяльності клієнта фінансової компанії	Тип боржника
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	-	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

ЕП Медведєв Антон Олегович

(підпис)

Медведєв Антон Олегович

(прізвище, ініціали)

69

Дані про обсяг та кількість договорів гарантії

Найменування фінансової установи ТОВ "ФК "ВАШ-КАПІТАЛ"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Ідентифікаційний код за СДРПОУ фінансової установи 38315548

станом на 01.01.2022 року

№ з/п	Показники	Обсяг суми за договорами гарантії та поруки, що були укладені, виконані та припинені у звітному періоді	Кількість договорів гарантії та поруки, що були укладені, виконані та припинені у звітному періоді	Стан договору	Тип суб'єкта договору
1	2	3	4	5	6
1	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

ЕП Медведєв Антон Олегович

(підпис)

Медведєв Антон Олегович

(прізвище, ініціали)

70

Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантій

Найменування фінансової установи ТОВ "ФК "ПАП-КАПІТАЛ"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 38315548

станом на 01.01.2022 року

№ з/п	Показники	Сума	Кількість
1	2	3	4
1	-	-	-

Відповідальна особа

Е/П Медведов Антон Олегович

(підпис)

Медведєв Антон Олегович

(прізвище, ініціали)

Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками

Найменування фінансової установи ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 38315548

станом на 01.01.2022 року

№ з/п	Показник	Сума/ Кількість	Тип якістю	Код резидентності	Спосіб укладення договору	Наявність кредитних посередників	Вид водних ресурсів	Галузь економічної діяльності	Строк погашення	Вид кредитів за цільовим призначенням
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

ЕП Медведєв Антон Олегович

(підпис)

Медведєв Антон Олегович

(прізвище, ініціали)

72

Дані про структуру основного капіталу
та активи фінансової установи

Найменування фінансової установи ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 38315548

станом на 01.01.2022 **року**

Найменування	Номер рядка	Вартість
1	2	3
Балансова вартість цінних паперів, що не перебувають в біржовому списку	010	-
Векселі придбані та одержані, в тому числі цінні папери в розмірі 75 відсотків їх балансової вартості	020	-
Дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг	030	11600000
Балансова вартість вкладень у структурі власності фінансової компанії конструкцій щодо взаємного контролю (зустрічні довгострокові інвестиції) однієї особи на іншою	040	-
Інші фінансові інвестиції фінансової компанії у розмірі 10 і більше відсотків власного капіталу	050	-
Статутний капітал	100	3000000000
Додатковий капітал	110	-
Резервний капітал	120	9500000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	130	-2699700000
Неоплачений капітал	140	-
Субординований борг	150	-
Субординований борг від юридичних осіб	151	-
Субординований борг від юридичних осіб - учасників фінансової установи	152	-
Субординований борг від фізичних осіб - учасників фінансової установи	153	-
Субординований капітал	160	-
Невиконані на кінець звітного кварталу зобов'язання щодо фінансування клієнтів (гарантії, поручительства, безвідкличні зобов'язання з кредитування) (для фінансових компаній групи Б)	170	-
Інші поточні зобов'язання зі строком погашення до 31 дня (для фінансових компаній групи Б)	180	-
Вартість активів (1 група ризику)	210	4200000
Грошові кошти в касі та в дорозі (1 група ризику)	211	2600000
Грошові кошти на поточних та/або депозитних рахунках (зі строком погашення до 31 дня) (1 група ризику)	212	1600000
Державні цінні папери та доходи, нараховані за ними (1 група ризику)	213	-
Активи, забезпечені державними гарантіями, та доходи, нараховані за ними (1 група ризику)	214	-
Відкличні зобов'язання з кредитування, які надані клієнтам (1 група ризику)	215	-
Вартість активів (2 група ризику)	220	-
Грошові кошти на поточних та/або депозитних рахунках (зі строком погашення до 31 дня) (2 група ризику)	221	-
Банківські метали, в тому числі поточні та накопичувальні (депозитні) рахунки в банківських металах (2 група ризику)	222	-
Цінні папери українських емітентів, які перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж України (2 група ризику)	223	-
Цінні папери іноземних емітентів (2 група ризику)	224	-
Іпотечні облігації, які перебувають у біржовому списку, що емітовані фінансовою компанією, більше ніж 50 % яких належить державі або державним банкам (2 група ризику)	225	-
Іпотечні кредити, що включені до складу іпотечного покриття іпотечних облігацій, емітованих фінансовою компанією, більше ніж 50 % яких належить державі або державним банкам (2 група ризику)	226	-
Права грошової вимоги до боржників за операціями кредитування (надання позик), факторингу, фінансового лізингу (зі строком погашення до 31 дня) (2 група ризику)	227	-
Вартість активів (3 група ризику)	230	-
Грошові кошти на поточних та/або депозитних рахунках (зі строком погашення до 31 дня) (3 група ризику)	231	-
Векселі придбані та одержані, якщо емітовані векселедавцем, цінні папери якого перебувають у біржовому реєстрі принаймні однієї з фондових бірж України (3 група ризику)	232	-
Цінні папери українських емітентів, які перебувають у біржовому списку хоча б однієї з фондових бірж України (3 група ризику)	233	-

Права грошової вимоги до боржників за операціями кредитування (надання позик), факторингу, фінансового лізингу (зі строком погашення до 31 дня) (3 група ризику)	234	-
Права грошової вимоги до боржників, за якими немає порушення режиму сплати (3 група ризику)	235	-
Вартість активів (4 група ризику)	240	723200000
Кошти на поточних рахунках та депозити в банках, віднесених до категорії неплатоспроможних, та доходи, нараховані за ними (4 група ризику)	241	-
Цінні папери українських емітентів, що не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж України, та інші корпоративні права (4 група ризику)	242	-
Векселі придбані та одержані, якщо емітовані невоєдлавцем, цінні папери якого не перебувають у біржовому списку принаймні однієї з фондових бірж України (4 група ризику)	243	-
Права грошової вимоги до боржників, за якими порушення режиму сплати не перевищує 60 календарних днів (4 група ризику)	244	-
Зобов'язання за всіма видами наданих гарантій, поручительств (4 група ризику)	245	-
Безвідкличні зобов'язання з кредитування, які надані клієнтам (4 група ризику)	246	-
Сума капітальних інвестицій, залишкова вартість основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів (4 група ризику)	247	689320000
Дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг (4 група ризику)	248	11600000
Активи, що не увійшли до інших груп активів (4 група ризику)	249	22300000
Вартість активів (5 група ризику)	250	-

Відповідальна особа

ЕП Медведєв Антон Олегович

(підпис)

Медведєв Антон Олегович

(прізвище, ініціали)

Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах

Найменування фінансової установи ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 38315548

станом на 01.01.2022 року

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

№ з/п	Вид рахунку (поточний, депозитний, в банківських металах)	Найменування банківської установи	Ідентифікаційний/ реєстраційний код/номер	Валюта рахунку (вид металу)	Дата погашення	Номер рахунку	Група активів за ступенем ризику	Балансова вартість
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "ПАСКОМБАНК"	0009806443	980	-	UA983395000000026 505327753001	01	-
2	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "ПАСКОМБАНК"	0009806443	980	-	UA193395000000026 504327753002	01	-
3	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ФІЛІЯ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР" ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"	0014360570	980	-	UA343206490000026 508052601629	01	-
4	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ФІЛІЯ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР" ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"	0014360570	980	-	UA703206490000026 509052601887	01	6426
5	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ПАТ "КБ "ГЛОБУС"	0035591059	980	-	UA853005260000002 690100107371	01	-
6	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АКБ "ПІДУСТРІАЛБАНК"	0013857564	978	-	UA843138490000026 503010000288	01	-
7	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АКБ "ПІДУСТРІАЛБАНК"	0013857564	840	-	UA663138490000026 504010000287	01	-
8	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АКБ "ПІДУСТРІАЛБАНК"	0013857564	980	-	UA493138490000026 544010000009	01	-
9	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АКБ "ПІДУСТРІАЛБАНК"	0013857564	980	-	UA413138490000026 502010000126	01	86771
10	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ПАТ "АЛЬФА-БАНК"	0023494714	980	-	UA273003460000026 508015808001	01	121770
11	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "ПУМБ"	0014282829	980	-	UA663348510000000 000000265495	01	-
12	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "ОТП БАНК"	0021685166	980	-	UA143005280000026 507455000417	01	-
13	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ПАТ "АЛЬФА-БАНК"	0023494714	840	-	UA273003460000026 508015808001	01	-
14	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ПАТ "АЛЬФА-БАНК"	0023494714	978	-	UA273003460000026 508015808001	01	-

95

15	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ПАТ "АЛЬФА-БАНК"	0023194714	980	-	UA453003440000026507015808002	01	637134
16	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "Райффайзен Банк Аваль"	0014305909	980	-	UA923808050000000000265042744	01	-
17	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "ПУМБ"	0014282829	978	-	UA813348510000000000265021000	01	-
18	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "ПУМБ"	0014282829	840	-	UA813348510000000000265021000	01	-
19	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "ПУМБ"	0014282829	980	-	UA813348510000000000265021000	01	754577
20	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	ПАТ "БАНК ФАМІЛЬНИЙ"	0020042839	980	-	UA903348201000026524011224010	01	-
21	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	Казначейство України	0037567646	980	-	UA968999980385199000000447161	01	-

Відповідальна особа

ЕП Медведєв Антон Олегович

(підпис)

Медведєв Антон Олегович

(прізвище, ініціали)

Дані про структуру інвестицій фінансової компанії

Найменування фінансової установи ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 38315548

станом на 01.01.2022 року

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

№ з/п	Вид інвестицій (цінні папери, корпоративні права)	Найменування емітента або юридичної особи (для корпоративних прав)	Ідентифікаційний/ реєстраційний код/номер	Вид фінансового інструменту	Частка в статутному капіталі особи, %	Група активів за ступенем ризику	Найменування біржі (для цінних паперів)	Балансова вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	-	-	-	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

ЕП Медведєв Антон Олегович

(підпис)

Медведєв Антон Олегович

(прізвище, ініціали)

72

Дані про великі ризики фінансової установи

Найменування фінансової установи ТОВ "ФК "ВАП-КАПІТАЛ"

Ідентифікаційний код за СДРПОУ фінансової установи 38315548

станом на 01.01.2022 року

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

№ з/п	Найменування особи або групи пов'язаних осіб	Вимоги фінансової установи	Обсяг вимоги фінансової установи	Фінансові зобов'язання фінансової установи	Обсяг фінансових зобов'язань фінансової установи	Питома вага в капіталі фінансової установи на дату складання довідки, %
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

ЕП Медведєв Антон Олегович

(підпис)

Медведев Антон Олегович

(прізвище, ініціали)

78

79

Рішення АПУ
від 31.05.2018 № 360/4

АПУ

Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 1943

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ»

код ЄДРПОУ 21357002

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

Згідно з оригіналом
директор ТОВ АФ "Моноліт"
Безулова Н.

Голова
Аудиторської палати України Т.О. Каменська

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики К.Л. Рафальська

№ 0782
чинне до 31.12.2023

80

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
http:// www.apu.com.ua
Код ЄДРПОУ 00049972

21.10.2021	№	01-03-4/94
№ 173	від	20.10.2021

ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»

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

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

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

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

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

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

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субєктів-аудитор/.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та звітності **Терещенко С. М.**

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