

ТОВ «ФГ»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Середня кількість працівників: 6

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

Адреса: проспект Дмитра Яворницького, буд. 22, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49027 3738344

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2020	01	01
37373876		
1210100000		
240		
66.12		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
первісна вартість	1001	66	66
накопичена амортизація	1002	66	66
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	3	2
первісна вартість	1011	45	45
знос	1012	42	43
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи:	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	9 000	9 000
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	9 003	9 002
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	48	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	50	272
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	279	169
Поточні фінансові інвестиції	1160	45 809	42 505
Гроші та їх еквіваленти:	1165	3 053	3 032
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	53	32
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	49 239	45 984
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	58 242	54 986

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 502	4 524
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	54 502	54 524
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі: 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		
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	8	69
розрахунками з бюджетом	1620	7	
у тому числі з податку на прибуток	1621	7	
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	3 725	393
Усього за розділом III	1695	3 740	462
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	58 242	54 986

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	41543	65911
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(40852)	(65597)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий прибуток	2090	691	314
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	32	412
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1032)	(916)

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		
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	22	21

1	2	3	4
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
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	(309)	(190)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	336	235
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	27	45
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5)	(24)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	22	21
збиток	2355	()	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19	11
Витрати на оплату праці	2505	360	321
Відрахування на соціальні заходи	2510	84	71
Амортизація	2515	1	
Інші операційні витрати	2520	568	513
Разом	2550	1032	916

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	1	2	4	5
1	2	3	4				
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності							
Надходження від							
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	569	330	Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
Повернення податків і зборів	3005			необоротних активів	3205		
у тому числі податку на додану вартість	3006			Надходження від отриманих: відсотків	3215		
Цільового фінансування	3010			дивідендів	3220		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			Надходження від деривативів	3225		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від повернення авансів	3020			Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	65	116	Інші надходження	3250		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()
Надходження від операційної оренди	3040			необоротних активів	3260	()	(3)
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			Виплати за деривативами	3270	()	()
Надходження від страхових премій	3050			Витрачання на надання позик	3275	()	()
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші надходження	3095	40452	68820	Інші платежі	3290	()	()
Витрачання на оплату:				Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-3
Товарів (робіт, послуг)	3100	(524)	(526)	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Праці	3105	(301)	(258)	Надходження від: Власного капіталу	3300		
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(84)	(71)	Отримання позик	3305		
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(82)	(86)	Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12)	(24)	Інші надходження	3340		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(70)	(62)	Погашення позик	3350	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	(9)	(11)	Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші витрачання	3190	(40107)	(65260)	Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-21	3054	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				Чистий рух коштів за звітний період	3400	-21	3051
				Залишок коштів на початок року	3405	3053	2
				Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
				Залишок коштів на кінець року	3415	3032	3053

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ 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	50000				4504			54504
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010					(2)			(2)
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	50000				4502			54502
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					22			22
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: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	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: Виплати 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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					22			22
Залишок на кінець року	4300	50000				4524			54524

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах гривень)

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФГІ»

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ
4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ
5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ
7. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ
8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ
9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ
10. АВАНСИ ВИДАНІ
11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
12. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ
13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ
14. ЗАРЕЄСТРОВАНІ КАПІТАЛ
15. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ
16. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ
17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ
18. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ
19. СОБІВАРТІСТЬ
20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ
21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ
22. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ
23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК
24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ
25. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ
26. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ
27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ
28. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ
 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГІ» (далі - «Компанія») зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України. Компанія була створена 20.10.2010р., Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи номер 1 224 102 0000 050807. Місце проведення державної реєстрації – Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Компанія має наступні ліцензії на право здійснення професійної діяльності з торгівлі цінними паперами:

- андерайтинг за рішенням НКЦПФР №112 від 02.02.2016р., термін дії необмежений;
- брокерська діяльність за рішенням НКЦПФР №112 від 02.02.2016р., термін дії необмежений;
- дилерська діяльність за рішенням НКЦПФР №112 від 02.02.2016р., термін дії необмежений;
- депозитарна діяльність депозитарної установи, ліцензія АЕ № 286634 видана НКЦПФР 10.10.2013р., термін дії необмежений;
- діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування, ліцензія АЕ № 286635 видана НКЦПФР 10.10.2013р., термін дії необмежений.

Юридична адреса Компанії: 49027, Дніпропетровська область, м. Дніпро, пр. Дмитра Яворницького, 22.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність
 Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГІ».

Застосовані МСФЗ – це стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під час підготовки цієї фінансової інформації керівництво використало всю наявну у нього інформацію, станом на дату випуску цієї фінансової інформації, про стандарти та інтерпретації, а також принципи облікової політики.

Основа складання фінансової звітності
 Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком оцінки фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю, а саме, фінансових активів, що є в наявності для продажу та тих, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Функціональна валюта та валюта подання
 Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії.

Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому
 Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі.

Внутрішні ризики розвитку економіки України, головним чином, пов'язані з:

- військовими діями на Донбасі, які призводять до скорочення виробництва у регіоні, погіршення умов залучення зовнішнього фінансування та зростання видатків бюджету на фінансування силових відомств і відновлення зруйнованої інфраструктури;
- зростанням боргового навантаження на бюджет через необхідність фінансування дефіциту та заборгованості НАК «Нафтогаз», сформованої у минулі роки;
- виснаженням міжнародних резервів, що ускладнює використання Національним банком інтервенцій в якості інструментів стримування зростання попиту на іноземну валюту, який виникає внаслідок панічних настроїв та спекулятивних атак.

Вторинні ефекти внутрішніх політичних та економічних потрясінь, анексії Криму та військових дій на Донбасі поширилися на більшість секторів вітчизняної економіки. Внаслідок цього поглиблюються існуючі диспропорції, прискорюються падіння ВВП, скорочення об'ємів промислового виробництва, виконаних будівельних робіт, зовнішньої торгівлі, зниження обсягів освоєння капітальних інвестицій тощо.

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

Застосування нових стандартів та інтерпретацій
 При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2019р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів як оборотних і необоротних і класифікація зобов'язань як короткострокових і довгострокових

Компанія представляє активи та зобов'язання у звіті про фінансовий стан з розбивкою на оборотні / необоротні і короткострокові / довгострокові. Актив класифікується в якості оборотного в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;

- актив переважно призначений для торгівлі;

- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або

- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікуються як короткострокові в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;

- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;

- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або

- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відкладені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають програмне забезпечення та ліцензії на ліцензовані види діяльності. Витрати на створення та придбання нематеріальних активів капіталізуються на основі витрат, понесених при їх створенні. Витрати на придбання та створення нематеріальних активів рівномірно амортизуються протягом терміну їх використання. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комп'ютерні програми	2-6
Ліцензії	5

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення. Щорічно керівництво Компанії визначає відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансове становище, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках.

Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки.

Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу. Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	20
Виробничі обладнання та інвентар	3
Офісні меблі та обладнання	3
Інші	3

При проведенні технічних оглядів, витрати на проведення ремонту визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання. Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість

тість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звітні про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звітні про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції. Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення; і
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу в терміни, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо Компанія управляє такими інвестиціями та приймає рішення про купівлю або продаж на основі справедливої вартості, відповідно до прийнятих управлінням ризиків або інвестиційної стратегії. Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються в прибутках або збитках.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективного відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективного відсоткової ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звітні про сукупні прибутки та збитки.

При первісному визнанні, видані позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти, якщо вони істотно відрізняються від відсоткової ставки за виданою позиною. Надалі позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання протягом терміну, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні.

Позики, термін погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються із залишків грошових коштів і депозитів до запити з початковим терміном погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти, що погашаються на вимогу й складають невід'ємну частину управління грошовими коштами Компанії, є компонентом грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Будь-який продаж або перекласифікація інвестицій, що утримуються до погашення

у сумі, що перевищує істотну незадовго до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, на інвестиції, наявні для продажу. Це допоможе запобігти Компанії класифікувати інвестиційні цінні папери у якості таких що є в наявності для продажу, протягом поточного та двох наступних фінансових років.

Інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звітні про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звітні про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Справедлива вартість

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Однак, для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково вказувати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових припущень та / або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б випливати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної угоди активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість), пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в цій звітності.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Непохідні фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії:

- віднесення в категорію викликає або суттєво знижує неспослідовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання прибутку або збитку по них;
- зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
- фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідний окремо відобразити у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2019 року, Компанія не мала фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити та позики

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримані надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операції. Після первісного визнання всі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, що забезпечує той факт, що будь-які відсоткові витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку в складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У даному разі відсоткові витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижки, що підлягають виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними. Прибутки та збитки відображаються у складі чистого прибутку або збитку в момент вибуття зобов'язання, а також у процесі амортизації. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Станом на 31.12.2019 року зобов'язання Компанії не включають зобов'язань за кредитами та позиками.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Знецінення має місце, якщо одне або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу, зазнали вплив, який піддається достовірній оцінці на очікувані майбутні грошові потоки по фінансовому активу або групі фінансових активів. Підтвердження знецінення може включати в собі вказівку на те, що боржник або група боржників зазнають суттєвих фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або не справно здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також ймовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації іншого роду. Крім того, до такого підтвердження відносяться спостережні дані, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту, які піддаються оцінці, зокрема, такі як зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що находяться в певній залежності з відомими від виконання зобов'язання по погашенню боргів.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звітні про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і з якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визначено знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними. Фінансові активи, наявні для продажу

По відношенню до фінансових активів, наявних для продажу, Компанія на кожному звіту дату оцінює наявність об'єктивного підтвердження того, що інвестиція або група інвестицій піддалися знеціненню.

У випадку пайових інвестицій, класифікованих як такі, що наявні для продажу, об'єктивне підтвердження буде включати значне та тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» оцінюється в порівнянні з первісною вартістю інвестицій, а «тривалість» - в порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості.

При наявності підтвердження знецінення сума збитку від знецінення інвестицій, наявних для продажу, визнається шляхом віднесення до прибутку або збитків, визначеного в іншому сукупному доході, і представленою за справедливою вартістю в резервному капіталі. Накопичений збиток, переміщений з іншого сукупного доходу і визнаний у прибутках і збитках, представляє собою різницю між вартістю придбання, за вирахуванням погашення основної суми та амортизації, і справжньої справедливою вартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, раніше визнаних у прибутках та збитках. Зміни резервів під знецінення, пов'язаних з тимчасовою вартістю, відображаються як частина процентного доходу.

Визначення «значущості» та «тривалості» потребує застосування судження. Використовуючи таке судження Компанія серед інших факторів оцінює період, протягом якого первісна вартість інвестиції перевищує її справедливую вартість, а також величину такого перевищення.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши їй не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинним на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення три місяці або менше, які можуть бути конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Передплати постачальникам

Передплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.

Аванси отримані

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизовану вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

(i) Державний пенсійний план з фіксованими внесками Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, згідно з якою роботодавцю повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки відображаються у періоді, в якому нараховується заробітна плата.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Статутний капітал

Статутний капітал являє собою внески учасників.

Нерозподілений прибуток

У складі нерозподіленого прибутку визнаються усі інші чисті прибутки або збиток або операції з власниками (в том числі і дивіденди).

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконткування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування. Визнання доходів

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманого відшкодування або відшкодування, яке підлягає отриманню, з врахуванням визначених в договорі умов платежів за вирахуванням податків.

Доходи від продажу цінних паперів визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- всі існуючі ризики і вигоди, що випливають з права власності на товар, переходять від Компанії до покупця;
- Компанія не зберігає за собою управлінські функції, що випливають з права власності, а також реальний контроль над проданими товарами; і
- витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід від надання посередницьких послуг з операцій купівлі-продажу цінних паперів за замовленнями Клієнтів визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена.

Чисті фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду за ставкою 18%.

Поточний податок

Поточний податок на прибуток – це сума податку, що належить до сплати або отримання у відношенні оподатковуваного прибутку чи податкових збитків за рік, розрахованих на основі діючих чи по суті введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язань по сплаті податку на прибуток за минулі роки.

4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії визначення оцінок та припущень, що впливають на сума активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятися від визначених оцінок.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- справедлива вартість фінансових інструментів;
- резерв сумнівних боргів;
- визнання відстрочених податкових активів

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд має місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків.

В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненим, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

На баланс компанії обліковуються комп'ютерні програми та ліцензії, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності на суму 66 тис. грн., які повністю з амортизовани. Компанія не проводила переоцінку вартості наяв-

них в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за 2019 рік, був наступним:

	Земля	Будівлі та споруди	Виробничі обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Інші	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ							
за 2019 р.							
Надійшло	-	-	-	-	-	-	2
Вибуло	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2019 р.	-	-	3	-	42	-	42
ЗНОС							
На 01.01. 2019 р.					-		40
Нараховано у 2019	-	-	-	-	1	-	1
Вибуло у 2019	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2019 р.	-	-	-	-	43	-	41
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:							
на 31.12.2019 р.	-	-	-	-	2	-	1

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Вартість основних засобів на 31.12.2019 року повністю з амортизована.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

7. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії на 31.12.2019 року, - й є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що є наявні для продажу, та являють собою частку у статутному капіталі підприємства-резидента.

Найменування підприємства-резидента	Частка у статутному капіталі	31.12.2019	31.12.18
ТОВ «Альянс Фінанс»	9%	9000	9000
Разом	-	9000	9000

Дана довгострокова фінансова інвестиція відноситься до 3 категорії ієрархії справедливої вартості, тобто визначена на основі вихідних даних, не заснованих на спостережуваних ринкових даних. За сужденням керівництва Компанії балансова вартість фінансової інвестиції дорівнює справедливій вартості на зазначені дати.

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за надані послуги складається з нарахованих комісій за послуги торговця та складає:

	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість	6	48
Резерв сумнівних боргів	(-)	(-)
Разом	6	48

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривнях.

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ

Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами станом на 31.12.2019 :

	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	272	50
Резерв на знецінення	(-)	(-)
Разом	272	50

10. АВАНСИ ВИДАНІ

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає попередні оплати, видані постачальникам в рахунок майбутніх поставок товарно-матеріальних цінностей та послуг, та складає:

	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	0	0
Резерв на знецінення	(-)	(-)
Разом	0	0

11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна дебіторська заборгованість у Компанії включає заборгованість за операціями купівлі-продажу цінних паперів станом на 31.12.19р 169тис.грн. станом на 31.12.18р.279 тис.грн :

12. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Поточні фінансові інвестиції Компанії включають цінні папери призначені для продажу:

	31.12.2018	31.12.2019
--	------------	------------

Акції українських компаній	34802	41447
Облігації українських компаній	1685	253
Інвестиційні сертифікати	9322	804
Разом	45809	42505

Компанія станом на 31.12.2019р. утримує акції та облігації наступних українських підприємств:

Акції:

БАТ ЗНКИФ «Фінгрін капітал», код ЄДРПОУ 33907926

БАТ ЗНВКИФ «Ратібор», код ЄДРПОУ 33516425

ПАТ «ДМЗ», код ЄДРПОУ 14313332

Облігації:

ТОВ «ІНВЕСТКРЕДИТ» серії А,В, С, код ЄДРПОУ 36494420

Імнені інвестиційні сертифікати:

ЗНВПІФ «Фінгрін Фінанс» (ТОВ КУА «Фінгрін»), код ЄДРПОУ 35607718

Компанія утримує акції українських підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, та позабіржові торги.

Акції, що не мають ринкових котирувань обліковуються по собівартості їх придбання. Компанія щорічно аналізує вартість акцій на наявність ознак знецінення, й при необхідності коригує їх вартість через прибутки та збитки.

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2018	31.12.2019
Українські гривні	3053	3032
Долар США	-	-
Разом	3053	3032

14. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2018р. та на 31.12.2019р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам в редакції, що є актуальною на ці дати.

	31.12.2018	31.12.2019
Зареєстрований капітал, тис.грн.	50 000	50 000
Разом	50 000	50 000

Протягом 2019 року змін у капіталі Компанії не відбувалось.

Відповідно до установчих документів статутний капітал Компанії за вкладями учасників розподіляється наступним чином:

№ п/п	Учасник	Станом на 31.12.2019 р.		Порядок формування внеску
		Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВРАТА»	50	25 000 000	Грошові кошти
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАРТ-МАКС»	50	25 000 000	Грошові кошти
ВСЬОГО:		100	50 000 000	-

15. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку підприємств.

16. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Станом на звітну дату, поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	31.12.2018	31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість	8	69
Всього	8	69
Зобов'язання перед бюджетом:		
Податок на прибуток	7	-
Інші податки	-	-
Всього	7	-
Разом	15	69

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях. Балансова вартість торгової кредиторської заборгованості та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання Компанії включають заборгованість за придбання цінних паперів на 01 січня 2020 року у сумі 393 тис.грн на 31 грудня 2018 року 3725 тис.грн.

18. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від основних операцій за категоріями включають:

	2018 рік	2019 рік
Реалізація посередницьких послуг зберігача ЦП та торговця ЦП	304	687
Дохід від реалізації цінних паперів	65607	40856
Разом	65911	41543

Виручка Компанії за географічним розташуванням замовників складається лише з

замовників, розташованих в Україні.
19. СОБІВАРТІСТЬ

	2018 рік	2019 рік
Собівартість реалізованих цінних паперів	65597	40852
Разом	65597	40852

20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ
Адміністративні витрати включають:

	2018 рік	2019 рік
Зарплата адміністративного апарату	321	360
Нарахування ЄСВ	71	84
Оренда приміщення	245	229
Амортизація	0	1
Консультаційні послуги та аудит	69	65
Навчання співробітників	8	20
Послуги зв'язку	2	2
Послуги охорони	2	2
Послуги зберігача	63	107
Послуги банків	6	5
Послуги біржі	58	59
Членські внески	8	14
Нотаріальні послуги	4	0
Обслуговування оргтехніки та ПЗ	3	5
Поштові витрати	1	1
Інші витрати	55	78
Разом	916	1032

21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ
Інші операційні прибутки Компанії включають:

	2018 рік	2019 рік
Позитивний результат від операцій з відступлення права вимоги	412	32
Відсотки, нараховані на залишки коштів на поточному рахунку	-	-
Разом	412	32

Інші операційні витрати включають:

	2018 рік	2019 рік
Інші витрати у т.ч. штрафи, пені	-	-
Суми нарахованого ЄСВ на декретну відпустку	-	-
Сума резерву сумнівних боргів	-	-
Разом	-	-

22. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

За 2019 та 2018 роки фінансові витрати у Компанії відсутні. Інші фінансові доходи включають:

	2018 рік	2019 рік
Нараховані доходи за борговими цінними паперами	158	
Відсотки, нараховані за договором залучення коштів	77	336
Разом	235	336

23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Загальні ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітних періодів були наступними:

31 січня 2019 р. по 31 грудня 2019 р. 18%

31 січня 2018 р. по 31 грудня 2018 р. 18 %

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, включають:

	2018	2019
Поточний податок	24	5
Зміни у відстрочених податках	-	-
Витрати по податку на прибуток	24	5

Вплив тимчасових податкових різниць станом на 31 грудня 2019 року не виявлено, оскільки відсутні різниці в оцінці Компанією вартості активів та зобов'язань (основних засобів, нематеріальних активів, дебіторської заборгованості, інших поточних зобов'язань та фінансових активів) та їх податкової бази.

24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між не пов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між не пов'язаними сторонами.

Пов'язаними з Компанією особами є:

Назва пов'язаної особи	Характер взаємовідносин
ТОВ «СТАРТ-МАКС» код 36840131	Контролююча сторона
ТОВ «ВРАТА» код 32857450	Контролююча сторона
Величкін Олександр Валерійович	Контролююча сторона
Кислева Альона Борисівна	Контролююча сторона

Протягом 2019 року операцій з пов'язаними особами проводилися.

Ключовий управлінський персонал представлений однією особою: Мельниченко Світлана Миколаївна, директор. Характер відносин – провідний управлінський персонал. Вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат та становить за 2018 рік - 84 тис.грн., за 2019 рік - 89 тис.грн. Сума компенсації є заробітною платою, Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм.

25. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Податки та нарахування, що сплачуються Компанією, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори.

Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обгрунтованим і нараховує відповідні податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довгих періодів.

26. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ

Чинники фінансових ризиків

Для професійних учасників фондового ринку, що провадять діяльність з торгівлі цінними паперами, істотними є кредитний, ринковий, операційний ризики та ризик ліквідності.

В процесі своєї діяльності Компанія піддає впливу різних фінансових ризиків. Компанія приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ризиків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризиків і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик виникнення у Компанії фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

Основні фінансові зобов'язання контрагентів Компанії включають торгову дебіторську заборгованість, що виникає за договорами з постійними контрагентами та погашається у строки, передбачені договорами, тобто не є пролонгованою або простроченою. Таким чином, аналізуючи діяльність компанії у динаміці, можна зробити висновок, що чутливість Компанії до кредитного ризику не є суттєвою.

Ринковий ризик

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;
- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;
- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Оскільки частка процентних боргових цінних паперів є незначною та становить 0,8% від вартості портфелю цінних паперів Компанії та процентна ставка за ними є фіксованою емітентом згідно проспекту емісії, Компанія не є чутливою до процентного ризику.

Пайові цінні папери, що мають біржові котирування піддаються ризику, який обумовлений невизначеністю по відношенню до майбутньої вартості акцій. Компанія здійснює управління ризиками зміни цін на пайові інструменти, диверсифікуючи вкладення та встановлюючи ліміти для окремих пайових інструментів та пайових інструментів у цілому. Звіти щодо портфелю пайових інструментів на регулярній основі надаються керівництву Компанії. Керівництво Компанії аналізує та затверджує всі рішення, які пов'язані з пайовими інвестиціями.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься із-за зміни курсів обміну. Значні коливання курсів не можуть вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки операції Компанія проводить виключно в національній валюті.

Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів тому не є чутливою до товарного ризику.

Операційний ризик

Операційний ризик включає:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інформації та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збір у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договорних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України та міжнародними нормативними актами з питань

запобігання легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом, та фінансуванню тероризму, з вимогами щодо забезпечення конфіденційності інформації про фінансові операції, з внутрішніми документами з питань фінансового моніторингу та ін., проводяться практичні заняття щодо реалізації Правил та Програм внутрішнього фінансового моніторингу.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

Оскільки штатним розкладом не передбачено юридичного підрозділу, для упередження виникнення правових ризиків Компанією укладено договір на юридичне супроводження діяльності із консалтинговою компанією.

Метою управління операційними і юридичними ризиками Компанії є забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на приведення цих ризиків до мінімуму.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Підхід керівництва до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних засобів, достатніх для погашення своїх зобов'язань у термін, як у звичайних, так й у напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків та не піддаючи ризику репутацію Компанії.

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань дорівнює їх справедливої вартості.

Компанія здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі відмінних від котирувань цін, включених до Рівню 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

	31.12.2018				31.12.2019			
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом
Фінансові активи, наявні для продажу			9000	9000			9000	9000
Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	36487		9322	45809	41701		804	42505
ВСЬОГО	36487		18322	54809	41701		9804	51505

28. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

- ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ ТА ЇХ ПОСАДОВІ ОСОБИ
- Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників.
- Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Директор.
- Директор обирається Зборами Учасників Товариства.
- Директор вирішує усі питання діяльності Товариства, крім тих, які віднесено до виключної компетенції Зборів Учасників. Збори Учасників можуть прийняти рішення про передачу частини прав, що належать їм, до компетенції Директора.
- Директор підзвітний Зборам Учасників і організує виконання їх рішень. Директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для Учасників Товариства.
- Директор не може бути одночасно Головою Зборів Учасників.
- Директор не рідше одного разу на рік звітує перед Зборами Учасників про свою роботу та про стан справ Товариства.
- Директор Товариства, особа, яка виконує обов'язки Директора без довіреності виконує будь-які дії від імені Товариства, укладає та підписує від імені Товариства договори (правочини) та зовнішньоекономічні контракти, відкриває та закриває банківські рахунки Товариства, відкриває та закриває рахунки в інших фінансових установах, видає довіреності, приймає на роботу, звільняє з роботи працівників Товариства, визначає умови оплати праці працівників, затверджує правила процедури та інші внутрішні документи Товариства, видає накази, розпорядження і дає вказівки, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства, має право першого підпису фінансових документів, виступає від імені Товариства і представляє його інтереси в стосунках з органами державної влади, судами, юридичними та фізичними особами.
- Голова Товариства – Президент виконує функції представника Товариства у відносинах з третіми особами як в Україні так і за її межами.

Керівник	Мельниченко С.М.
ТОВ»Фондовий консалтинг»	Анпілогова В.М.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

м.Київ

Реєстраційний номер 1263

АДРЕСАТ

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Національній комісії, що здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг ТОВ «ФГ»

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ФГ» (за текстом іменоване Товариство) за 2019 рік складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), що включає:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 р.;
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати за 2019 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.;
- Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою;
- Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФГ» на 31 грудня 2019 р. його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

2. ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі – МСА.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до або ТОВ «ФГ» 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.

3. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГ»
Скорочене найменування	ТОВ «ФГ»
Ідентифікаційний номер юридичної особи (код ЄДРПОУ)	37373876
Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний) Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Місцезнаходження	49027, Дніпропетровська обл. м. Дніпро, вул. Дмитра Яворницького буд. 22
Директор Товариства	Мельниченко Світлана Миколаївна

4. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Ми провели аудит відповідно до МСА та з урахуванням:

- вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII із змінами та доповненнями;
- методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту фінансової звітності за 2019 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг, затверджених розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг від 25.02.2020р. №362.

5. КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

6. СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Наші аудиторські процедури включали оцінку оцінювання управлінським персоналом можливості здійснювати продовження діяльності на безперервній основі, аналіз фінансово-господарської діяльності Товариства.

Ми не ідентифікували суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, що може окремо або в сукупності поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність та доходимо висновку про те, що використання припущення про безперервність діяльності Товариства при складанні фінансової звітності є прийнятним.

Щодо пандемії COVID-19

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я ВООЗ охарактеризувала спалах COVID-19 у світі як пандемію. У зв'язку із поширенням COVID-19 у світі, Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову №211 від 11.03.2020р. «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою були запроваджені карантинні заходи. Обмеження щодо переміщення людей, товарів та послуг та інші стримувальні заходи мають значний вплив на еко-

номіку України в цілому. Зростає вплив вірусу на решту світу через обмеження поїздки та туризму, ланцюгів поставок тощо. Разом з тим, Аудитор не бачить підстав для коригування фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року, оскільки сама пандемія спалахнула вже в 2020 році. Однак оцінити вплив цієї ситуації на можливість Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі в повній мірі ми не можемо.

7. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності з дотриманням вимог МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

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

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

8. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, 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 помилок; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилок, 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 помилок, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
 - отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
 - оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
 - досягаємо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
 - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.
 - Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатися 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.

II. ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, в тому числі річні звітні дані. Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість у будь-якій формі щодо даної інформації. У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

1. ЩОДО ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2019 РІК

Товариство не складало звіт з управління за 2019 рік оскільки від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства відповідно до ч.7ст. 11 Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

2. ЩОДО ЗВІТУ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ЗА 2019 РІК

Товариство не складало звіт з корпоративного управління за 2019 рік оскільки відповідно до п.2 ч.1 ст. 12-1 звіт про корпоративне управління складають фінансові установи, утворені у формі акціонерних товариств. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які б необхідно було включити до аудиторського звіту.

III. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

З метою формування професійного судження щодо дотримання Товариством вимог положень законодавчих та нормативних актів, що регулюють діяльність у сфері фінансових послуг наводимо наступну інформацію:

1. ФОРМУВАННЯ (ЗМІНИ) СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Статутний капітал Товариства на 31.12.2019р. становить 50 000 000,00 грн. та розподілений між учасниками Товариства на наступні частки:

Назва учасника	Частка у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВ «ВРАТА»	25 000 000,00	50
ТОВ «СТАРТ-МАКС»	25 000 000,00	50
Всього	50 000 000,00	100

Протягом 2019 року змін в статутному капіталі не було.

Ми підтверджуємо, що статутний капітал Товариства станом на 31.12.2019 року сформований учасниками в повному обсязі та відповідає вимогам законодавства.

2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ОБОВ'ЯЗКОВИХ КРИТЕРІЇВ ТА НОРМАТИВІВ, ПОКАЗНИКІВ І ВИМОГ, ЩО ОБМЕЖУЮТЬ РИЗИКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ З ФІНАНСОВИМИ АКТИВАМИ

Ми встановили, що Товариство має достатній рівень капіталу, платоспроможності та ліквідності та дотримується інших показників та вимог відповідно до чинного законодавства.

3. ФОРМУВАННЯ, ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ, ДОСТАТНОСТІ ТА АДЕКВАТНОСТІ СФОРМОВАНИХ РЕЗЕРВІВ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА

Ми встановили, що Товариство формує, веде облік та адекватно формує резерви відповідно до законодавства.

4. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ВСТАНОВЛЕНИХ ФІНАНСОВИХ НОРМАТИВІВ ТА ЗАСТОСОВАНИХ ЗАХОДІВ ВПЛИВУ ДО ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ

Товариство не входить до фінансових груп.

5. СТРУКТУРА ІНВЕСТИЦІЙНОГО ПОРТФЕЛЮ

Інвестиційний портфель Товариства станом на 31.12.2019 р. складається з :

1. Поточних фінансових інвестицій, а саме:

1.1 акцій:

- ПАТ «ДМЗ», балансова вартість – 369 730,62 грн., кількість – 616 224 штуки;
- ПАТ «ПРОФІ ПАК», балансова вартість – 6000,00 грн., кількість – 620 штук;
- ПАТ «ЗНКІФ «РАТІБОР», балансова вартість – 37 503 065,20 грн., кількість – 124 штуки;
- ПАТ «Завод Перетворювач», балансова вартість – 455,50 грн., кількість – 11 штук;
- ПАТ «ЗНКІФ «ФІНГРІН КАПІТАЛ», балансова вартість – 3 568 095,00 ., кількість – 111 штук;

1.2 Інвестиційних сертифікатів ТОВ КУА «ФІНГРІН» ЗНВПФ «ФІНГРІН ФІНАНС», балансова вартість – 804 391,57 грн., кількість – 701 штука;

1.3 Облігацій- ТОВ «ІНВЕСТКРЕДИТ», балансова вартість – 253 648,30 грн., кількість – 222 штук.

2. Інших довгострокових фінансових інвестицій, а саме корпоративних прав ТОВ «АЛЬЯНС ФІНАНС», балансова вартість – 9 000 000,00 грн.

6. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО НАЯВНОСТІ ЗАБОРОНИ ЗАЛУЧЕННЯ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ ВІД ФІЗИЧНИХ ОСІБ ІЗ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМ ЩОДО НАСТУПНОГО ПОВЕРНЕННЯ

Товариство протягом 2019 року не залучало фінансові активи від фізичних осіб.

7. ПЕРЕВІРКА ЩОДО ДОПУСТИМОСТІ СУМІЩЕННЯ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

Перевірка не встановлено порушення Товариством вимог щодо суміщення господарських операцій.

8. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО НАДАННЯ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ НА ПІДСТАВІ ДОГОВОРУ ТА ВНУТРІШНІХ ПРАВИЛ НАДАННЯ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ

Товариство надає фінансові послуги шляхом укладення договорів, які відповідають вимогам Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Закону України «Про захист прав споживачів», та внутрішнім правилам надання фінансових послуг.

9. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЛАСНОМУ ВЕБ-САЙТІ (ВЕБ-СТОРИНЦІ) ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЇЇ АКТУАЛЬНОСТІ

Товариство надає клієнту (споживачу) інформацію відповідно до статті 12 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», а також розміщує інформацію, визначену частиною першою статті 12 зазначеного закону, на власному веб-сайті <http://fgi.datastealth.net/> та забезпечує її актуальність.

10. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ У РАЗІ КОНФЛІКТУ ІНТЕРЕСІВ

Станом на 31.12.2019 року у Товариства не було конфлікту інтересів. У Товариства створені належні умови щодо прийняття відповідних рішень у разі конфлікту інтересів, які відповідають положенням статті 10 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

11. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ ПРИМІЩЕНЬ, У ЯКИХ ЗДІЙСНЮЄТЬСЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ОБСЛУГОВУВАННЯ КЛІЄНТІВ

Ми не отримали документальне підтвердження відповідності приміщень, у яких Товариством здійснюється обслуговування клієнтів (споживачів), доступності для осіб з інвалідністю та інших мало мобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів.

12. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ВНЕСЕННЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВСІ СВОЇ ВІДОКРЕМЛЕНІ ПІДРОЗДІЛИ ДО ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ ТА ДО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ФІНАНСОВИХ УСТАНОВ

У Товариства відсутні власні відокремлені структурні підрозділи.

13. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЩОДО ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Система внутрішнього контролю Товариства спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість. Оцінюючи вищена-

ведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товариства. Систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою. Процедури внутрішнього контролю протягом 2019 року, які здійснює служба внутрішнього контролю в цілому відповідають Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 577 від 29.04.2014 р.

14. ДОТРИМАННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ОБЛІКОВОЇ ТА РЕЄСТРУЮЧОЇ СИСТЕМИ, ЯКІ ПЕРЕДБАЧАЮТЬ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З НАДАННЯ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ СПОЖИВАЧАМ

Товариство забезпечено необхідним програмним та технічним обладнанням для обліку операцій з надання фінансових послуг, а також для надання звітності контролюючим органам.

15. ДОТРИМАННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ГОТІВКОВИХ РОЗРАХУНКІВ

Товариство протягом 2019 року не проводило готівкових розрахунків.

16. ДОТРИМАННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗБЕРІГАННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ І ДОКУМЕНТІВ ТА НАЯВНОСТІ НЕОБХІДНИХ ЗАСОБІВ БЕЗПЕКИ (ЗОКРЕМА СЕЙФИ ДЛЯ ЗБЕРІГАННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ОХОРОННУ СИГНАЛІЗАЦІЮ ТА ВІДПОВІДНУ ОХОРОНУ)

Товариство дотримується вимог щодо зберігання грошових коштів і документів та має у наявності необхідні засоби безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів та документів, охоронну сигналізацію та відповідну охорону).

17. ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Відповідно до статуту Товариства та фінансової звітності станом на 31.12.2019р. Статутний капітал Товариства складає 50 000 000,00 грн. Фактична сплата статутного капіталу здійснювалась наступним чином:

Назва учасника	Частка у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %	Форма внеску
ТОВ «ВРАТА»	25 000 000,00	50	Грошові кошти
ТОВ «СТАРТ-МАКС»	25 000 000,00	50	Грошові кошти
Всього	50 000 000,00	100	

Зареєстрований капітал Товариства станом на 31.12.2019 повністю сплачений учасниками в сумі 50 000 000,00 грн. Заборгованість учасників на кінець звітного року відсутня.

Наведена інформація розкрито Товариством в Примітці 4 до фінансової звітності Ми підтверджуємо, що формування Статутного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства.

18. РОЗКРИТТЯ ДЖЕРЕЛ ПОХОДЖЕННЯ СКЛАДОВИХ ЧАСТИН ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ (КАПІТАЛ У ДООЦІНКАХ, ВНЕСКИ ДО ДОДАТКОВОГО КАПІТАЛУ)

Складові частини власного капіталу	Сума станом на 31.12.2019 р. тис. грн.	Джерела формування
Зареєстрований капітал	50 000	Внески учасників
Нерозподілений прибуток	4 524	Господарська діяльність
Всього капітал	54 524	

19. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ З УРАХУВАННЯМ ВИМОГИ МСФЗ ВІДПОВІДНО МЕТОДІВ ОЦІНКИ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ АКТИВІВ КОМПАНІЇ

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

20. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗАБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Розкриття інформації про активи

Станом на 31.12.2019 загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року зменшилися на 3 256 тис. грн. і відповідно складають 54 986 тис. грн. Зменшення активів Товариства відбулося в основному за рахунок зменшення поточних фінансових інвестицій. Структура активів складається з:

- інших довгострокових фінансових інвестицій 9 000 тис. грн.
- дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги 6 тис. грн.
- дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів 272 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості 169 тис. грн.;
- поточних фінансових інвестицій 42 505 тис. грн.;
- грошей та їх еквівалентів 3 032 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2019 загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року зменшилися на 3 278 тис. грн. і відповідно складають 462 тис. грн. Зменшення зобов'язань Товариства відбулося в основному за рахунок інших поточних зобов'язань.

Зобов'язання визнані та класифіковані Товариством відповідно до вимог МСФЗ, облікової політики.

Розкриття інформації про фінансові результати

Товариство за звітний період має прибуток у розмірі 27 тис. грн. Прибуток визначений у балансі підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку та відповідає іншим формам фінансової звітності.

21. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВ

Ми встановили, що Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів, в тому числі актів НКЦПФР та Нацкомфінпослуг, що регулюють:

- порядок визначення вартості чистих активів;
- відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі;
- дотримання вимог щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів;
- відповідність розміру активів мінімальному обсягу активів;
- наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної

для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

22. СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України. Органами управління Товариства є:

- Загальні збори учасників Товариства.
- Директор Товариства.

Повноваження органів управління визначені статутом та внутрішніми документами Товариства. Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

23. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

Для характеристики фінансового стану Товариства використано показники платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості, та інші:

Показник	Значення
Розмір регулятивного капіталу (грн)	54 495 357,17
Норматив адекватності регулятивного капіталу %	265,1034
Норматив адекватності капіталу першого рівня %	265,1034
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0006
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	420,4472

Ми встановили, що Товариство станом на 31.12.2019р. має оптимальні економічні показники.

IV ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Під час здійснення процедур аудиту фінансової звітності з аудиту ми встановили пов'язаних осіб

Зміст відношень	Пов'язана сторона	Характер відносин
Істотна участь	ТОВ «СТАРТ-МАКС»	Відносини контролю
Істотна участь	ТОВ «ВРАТА»	Відносини контролю
Кінцевий бенефіціарний		
власник	Величкін О.В.	Контролер 50%
Кінцевий бенефіціарний власник	Кислева А.Б.	Контролер 50%
Директор	Мельниченко С.М.	Провідний управлінський персонал

Протягом 2019 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними фізичними особами, а саме виплати зарплатної плати ключовому управлінському персоналу: директору Мельниченко Світлані Миколаївні за 2019 рік в розмірі 89 тис. грн.

Ми не встановили порушень що виходять за межі нормальної діяльності Товариства по операціям з пов'язаними сторонами.

2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У зв'язку із поширенням COVID-19 у світі, Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову №211 від 11.03.2020р. «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою були запроваджені карантинні заходи. Зазначена подія може мати вплив на фінансовий стан Товариства, однак оцінити його розмір в повній мірі ми не можемо.

Ми не встановили інших подій після дати балансу, що могли би суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства.

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Предславинська, буд. 12, оф. 195.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі суб'єкти аудиторської діяльності, суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

4. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

- Дата та номер договору № 1263 від 14.02.2020 р.
- Дата початку проведення аудиту – 14 Лютого 2020 року.
- Дата закінчення проведення аудиту – 24 Квітня 2020 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є виконавчий директор Олексієнко Дмитро Володимирович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100147.

Ключовий партнер з завдання

Виконавчий директор
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» _____ Олексієнко Дмитро Володимирович

АДРЕСА АУДИТОРА: 03150, Україна, м. Київ, вул. Предславинська, буд. 12, оф. 195.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 24 Квітня 2020 року.