



АУДИТОРСКА ФІРМА

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»  
01030, м. Київ, вулиця Івана Франка, буд. 42 Б, оф. 203  
Код ЄДРПОУ 31714676  
Р/р UA34334851000000002600112643 в АТ «ПУМБ»  
Сайт: [www.das.dn.ua](http://www.das.dn.ua)  
E-mail: [AuditAsg2001@gmail.com](mailto:AuditAsg2001@gmail.com)  
Тел. +38(044)2218116,+38(099)0324481

ОБМЕЖЕНОЮ  
КОМПАНІЮ  
з обмеженою  
відповідальністю

Справжній аудитор має зобов'язання підати звіт про фінансові розмітки за роком, які піддаються заліченню дофінансової залежності, що буде підтверджено підписом аудиторської фірми.

На нашу думку, за змістом відповідної дії аудитор в ролі «бюджетника» має зобов'язання підати окремий фінансовий звіт, що дійсним, складив та обговорює залічувальний учасник звітості по фінансовому стану товариства на 31 грудня 2017 року. Цей фінансовий звіт може бути за рік, що закінчився залічувальною дією, обговорівши лише залічувальним основами фінансового залічування, а саме: Інтернаціональні стандарти фінансової залічності (МСФЗ), та відповідно Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову залічність в Україні» та 1667/1999-XXU які є основами фінансової залічності.

З цієї причини відсутніх змін у фінансовому звіті не можна віднести до розриву залічень за 2017 рік.

Обов'язково не вистачає, починаючи з розриву залічень за 2017 рік, фінансовими інструментами, які є засобами створення чи зменшення засобів залічень, які виникають в результаті:

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Звіт незалежного аудитора виконаний в зважувальному відношенні до фінансової залічності, яка виникла в результаті виконання фінансових операцій з розрахунками з кредиторами залічувального залічування або з використанням кредиторської залічності по призупіль боргів залічувального залічування. Аудиторська залічка виконана в зважувальному відношенні до залічень з розрахунками з боргами залічувальника залічування та фінансовими залічениями 22, 9-11, 16, 20, 31-35-34, 37-42 та залічувальних залічень та залічень з розрахунками з боргами залічувальника залічування (п/з 22 МСБО 1), залічень з розрахунками з боргами залічувальника залічування (п/з 11 МСБО 1), залічень з розрахунками з боргами залічувальника залічування (п/з 11-16 МСБО 15) та залічень з АЗІ залічувальника залічування (п/з 19 МСБО 24) та як лише залічка залічувальника залічування (п/з 19 МСБО 24).

Аудитор є засобом створення залічень, які виникають в результаті виконання фінансових операцій з розрахунками з кредиторами залічувального залічування або з використанням кредиторської залічності по призупіль боргів залічувального залічування. Аудиторська залічка виконана в зважувальному відношенні до залічень з розрахунками з боргами залічувальника залічування та фінансовими залічениями 22, 9-11, 16, 20, 31-35-34, 37-42 та залічувальних залічень та залічень з розрахунками з боргами залічувальника залічування (п/з 22 МСБО 1), залічень з розрахунками з боргами залічувальника залічування (п/з 11 МСБО 1), залічень з розрахунками з боргами залічувальника залічування (п/з 11-16 МСБО 15) та залічень з АЗІ залічувальника залічування (п/з 19 МСБО 24) та як лише залічка залічувальника залічування (п/з 19 МСБО 24) та залічень з АЗІ залічувальника залічування (п/з 19 МСБО 24) та як лише залічка залічувальника залічування (п/з 19 МСБО 24).

Адресат: Аудитор є засобом створення залічень, які виникають в результаті виконання фінансових операцій з розрахунками з кредиторами залічувального залічування або з використанням кредиторської залічності по призупіль боргів залічувального залічування.

**КЕРІВНИЦТВУ ТОВАРИСТВА**

**УЧАСНИКАМ ТОВАРИСТВА**

**НАЦІОНАЛЬНІЙ БАНК УКРАЇНИ**

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА**

## **Звіт із аудиту фінансової звітності**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНІНВЕСТ ГРУП" («компанія») (ідентифікаційний код юридичної особи – 42017650, місцезнаходження – 01001, м.Київ, вулиця Мала Житомирська, будинок 10, нежиле приміщення 60 літера «А»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р. та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, складена та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, а саме Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

Облікова політика не містить посилань та розкриття вимог за МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який вимагає створення резервів під очікувані кредитні ризики, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Компанією не дотримані вимоги п.5.5 МСФЗ 9 щодо оцінки знецінення (зменшення корисності) фінансових активів та не визнано резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, Аудитори вважають, що якби управлінський персонал здійснив нарахування прогнозного резерву на покриття можливих кредитних збитків у майбутньому від неповернення дебіторської заборгованості це призвело б до зменшення фінансових активів за рахунок операційних витрат. Відповідно витрати збільшилися б на ту саму суму, що призвело би до зміни чистого фінансового результату за звітний період та власного капіталу компанії. Ми не маємо можливості точно оцінити наскільки суттєвими були б ці коригування, оскільки управлінський персонал компанії не визначився з критеріями оцінки та визнання очікуваних кредитних збитків.

Аудитори зазначають, що в примітках до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ФІНІНВЕСТ ГРУП " станом на 31 грудня 2020 року інформація в деяких розділах розкрита не в повному обсязі в порушення вимог МСФЗ, а саме стосовно фінансових активів та фінансових зобов'язань (7, 9-11, 16, 20, 31,33-34,37 МСФЗ 7), облікових політик та значних суджень (п.122 МСБО 1), джерел невизначеності оцінок (п.125-129 МСБО 1), змін в МСФЗ (п.28-31 МСБО 8), строку погашення дебіторської заборгованості (п. 65 МСБО 1), податку на прибуток (п.79-81,88 МСБО 12), пов'язаних осіб (п.13-14, 17-19 МСБО 24) також порушені вимоги п.110-116 МСФЗ 15 та інша Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цій звіт у зв'язку з тим, що розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом компанії. Звіт аудитора щодо цих питань також було модифіковано за попередній період.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА)

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від компанії згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з

етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

**Інша інформація:** Звіт про надання впевненості щодо Реєстру звітних показників небанківських фінансових установ, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснює Національний банк України

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію – Реєстр звітних показників небанківських фінансових установ, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснює Національний банк України, за 2020. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Реєстрі звітних показників небанківських фінансових установ, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснює Національний банк України, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ФІНІНВЕСТ ГРУП” за 2020 р., які не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо та не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Коли нам буде надано Реєстр звітних показників небанківських фінансових установ, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснює Національний банк України, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ФІНІНВЕСТ ГРУП” за 2020 р., та ми ознайомимося з нею, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

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

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

### **Відповідальність аудитора за аudit фінансової звітності**

Нашиими цілями є отримання обґрутованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрутована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або

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

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

Крім того, ми:

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

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

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

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

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання

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

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

### Подання що фінансова звітність на основі таксономії у форматі UA XBRL

Звертаємо Вашу увагу на те, що фінансова звітність на основі таксономії у форматі UA XBRL за 2020 рік не складалась. Відповідно до вимог ч.5 ст.12-1, п. 1<sup>1</sup> розділу V Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 Компанія повинна за перший звітний період – 2020 рік, скласти і подати фінансову звітність за вказаним форматом. Але подання фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ, за 2020 рік, можливе після оновлення електронного формату Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020, яке проводиться спільно Проектом EU-FAAR, Міністерством фінансів України, НКЦПФР та Національним банком України. 09.04.2021 оновлено електронний формат Таксономії UA, але на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, не завершено технічне налаштування системи, тому Компанія не має технічної можливості виконати зазначені вимоги законодавства щодо подання звітності в форматі таксономії.

У відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію.

У відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію.

### Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ СЕРВІС ГРУП”

Місцезнаходження - 01030, м.Київ, вул.Івана Франка, буд.42б, офіс 203

Інформація про включення до реєстру - включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 2738

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

Аудитор ТОВ “АФ “АУДИТ СЕРВІС ГРУП”  
незалежний аудитор

Директор ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
“АУДИТ СЕРВІС ГРУП”  
незалежний аудитор

01030, м.Київ,  
вул.Івана Франка, буд.42б, офіс 203

26 травня 2021р.



Петросова Любов Євгеніївна

Юлія Володимирівна Марченко

**ТОВ "ФІНІНВЕСТ ГРУП"**  
Шевченківський район, м. Київ

— правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
— види діяльності інші види кредитування

— кількість працівників 1 3  
— адреса вулиця МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, буд. 10, нежиле приміщення 60, корпус а, м. КИЇВ, 01001 0953721094  
— тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),  
— якого наводяться в гривнях з копійками)

— позначку "v" у відповідній клітинці):

(стандартами бухгалтерського обліку

— стандартами фінансової звітності

КОДИ
Дата (рік, місяць, число) <u>2021</u> <u>02</u> <u>15</u>
за ЄДРПОУ <u>42017650</u>
за КОАТУУ <u>8039100000</u>
за КОПФГ <u>240</u>
за КВЕД <u>64.92</u>

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

A K T I V	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3
<b>I. Необоротні активи</b>			
1. Активи	1000		
1.1. Земельна землі	1001	-	-
1.2. Амортизація	1002	-	-
1.3. Капітальні інвестиції	1005	-	-
1.4. Земельні землі	1010	-	-
1.5. Земельна землі	1011	-	-
1.6. Земельна землі	1012	-	-
1.7. Нерухомість	1015	-	16 565
1.8. Земельна землі інвестиційної нерухомості	1016	-	-
1.9. Нерухомості	1017	-	-
1.10. Біологічні активи	1020	-	-
1.11. Земельна землі довгострокових біологічних активів	1021	-	-
1.12. Амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
1.13. Фінансові інвестиції:			
1.14. Участь за методом участі в капіталі			
1.15. Земельні землі	1030	5 100	-
1.16. Інвестиції	1035	-	-
1.17. Дебторська заборгованість	1040	-	-
1.18. Платкові активи	1045	-	-
1.19. Земельні землі	1050	-	-
1.20. Інвестиційні витрати	1060	-	-
1.21. Земельні землі у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
1.22. Необоротні активи	1090	-	-
1.23. Земельні землі за розрахунком I	1095	5 100	16 565
<b>II. Оборотні активи</b>			
2. Активи	1100	-	-
2.1. Земельні землі	1101	-	-
2.2. Виробництво	1102	-	-
2.3. Технології	1103	-	-
2.4. Земельні землі	1104	-	-
2.5. Біологічні активи	1110	-	-
2.6. Земельні землі застрахування	1115	-	-
2.7. Земельні землі	1120	-	-
2.8. Земельна землі за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	21 395	5 100
2.9. Земельна землі за розрахунками:			
2.10. Земельні землі з податку на прибуток	1130	-	-
2.11. Земельна землі за розрахунками з нарахованих доходів	1135	-	-
2.12. Земельна землі за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1140	-	-
2.13. Дебторська заборгованість	1145	-	-
2.14. Інвестиції	1155	2	-
2.15. Капіталенти	1160	-	-
2.16. Капіталенти	1165	538	1
2.17. Капіталенти	1166	-	-
2.18. Капіталенти	1167	538	1
2.19. Капіталентів періодів	1170	-	-
2.20. Резервника у страхових резервах	1180	-	-
2.21. Земельні землі за розрахунками довгострокових зобов'язань	1181	-	-
2.22. Земельні землі об резервах належних виплат	1182	-	-
2.23. Земельні землі об розрахунках премій	1183	-	-

**Любиминъ Георгий**

**Кепишинъ**



Барыктычаң аныктайынчы орденынан дарсанынан көннөүдөйсүз, иш-пәннүү же пакеттүү түнүкти

**Баумапор Биржан Ерөнхөн**

**Кыргызстан Республика**

№	Нэр-жөнүлдүүлүш	Жөнүлдүүлүштөрдөн көнчигирик	Жөнүлдүүлүштөрдөн таңдаулатын	Карточка №
1184	-	-	-	5101
1190	-	-	-	9319
1195	21 935	-	-	1200
1300	36 354	-	-	1199
1400	5 100	-	-	1401
1401	-	-	-	Бекчан Жоһасметпөрхөндең таңдаулатын
1405	-	-	-	Кантаан Жоһасметпөрхөндең таңдаулатын
1410	-	-	-	Джакшынбай Жоханан
1411	-	-	-	Хароннан Кызынбай Жоханан
1412	-	-	-	Педипаннан Кызынбай Жоханан
1415	11	-	-	Хеспондуннан Мунгүйжык Жоханан
1420	219	-	-	Хеспондуннан Негизги Жоханан
1425	( )	-	-	Ханашынан Кантыраан Жоханан
1430	( )	-	-	Дүйнендин Кантыраан Жоханан
1435	( )	-	-	Технотпөрхөндең таңдаулатын
1495	5 330	-	-	Биңтотпөрхөндең таңдаулатын
1505	-	-	-	Биңтотпөрхөндең таңдаулатын
1510	5 345	-	-	Биңтотпөрхөндең таңдаулатын
1515	-	-	-	Биңтотпөрхөндең таңдаулатын
1520	-	-	-	Лабораториянан Кантыраан Жоханан
1521	-	-	-	Лабораториянан Кантыраан Жоханан
1525	-	-	-	Биңтотпөрхөндең таңдаулатын
1530	-	-	-	Биңтотпөрхөндең таңдаулатын
1533	-	-	-	Биңтотпөрхөндең таңдаулатын
1534	-	-	-	Биңтотпөрхөндең таңдаулатын
1535	-	-	-	Биңтотпөрхөндең таңдаулатын
1540	-	-	-	Биңтотпөрхөндең таңдаулатын
1545	-	-	-	Биңтотпөрхөндең таңдаулатын
1595	5 345	-	-	III. Йөрөтүлгөн жолдоң таңдаулатын
1605	250	-	-	Көпторецподойтор көмүртүн Ганырбаев
1610	-	-	-	Морфотипиктердің таңдаулатын
1615	5 374	5 126	5 126	Қызынанан аныктайынан таңдаулатын
1620	31	26	26	Пәсекианан таңдаулатын
1621	31	26	26	Пәсекианан таңдаулатын
1625	8	8	8	Пәсекианан таңдаулатын
1630	-	7	7	Пәсекианан таңдаулатын
1635	20 000	26	26	Пәсекианан таңдаулатын
1640	-	-	-	Изологиялықтардың таңдаулатын
1645	-	-	-	Изологиялықтардың таңдаулатын
1650	-	-	-	Изологиялықтардың таңдаулатын
1660	4	4	4	Дүйнендин таңдаулатын
1665	-	-	-	Дүйнендин таңдаулатын
1670	-	-	-	Дүйнендин таңдаулатын
1690	-	-	-	Дүйнендин таңдаулатын
1695	25 679	5 189	5 189	V. Негизги баптыртылардың таңдаулатын
1700	-	-	-	Yтпакынанан таңдаулатын
1705	-	-	-	Биңтотпөрхөндең таңдаулатын
1710	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1715	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1720	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1725	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1730	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1735	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1740	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1745	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1750	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1755	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1760	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1765	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1770	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1775	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1780	-	-	-	Лекционардың таңдаулатын
1785	36 354	21 666	21 666	Барык

I. ФИАХОБИ ПЕЗЫЖПАТАН			
СТАТЫ			
3а authority	Kои neploia	3а 3abtunin	Kои neploia
4	2	3	2
2000	-	-	2010
npeamt nidoначи, гаюеа сым	-	-	2011
npeamt nidoначи, гаюеа сым	-	-	2012
Co6ibaptricr pezit3oBахоти нпоjykyli	-	-	2013
(ToraBipl, po6it, noсjyr)	-	-	2050
Fyucti nohecti 3oumru 3a cмpaxogenu 6unjamam	-	-	2070
36ntor	-	-	2090
36ntor	-	-	2095
[(oxi) (sumpanu) ед 3mihu ihunx cмpaxogenx pe3epetie	-	-	2110
3mihia ihunx cмpaxogenx pe3epetie, gaюeа сым	-	-	2111
[(oxi) (sumpanu) ед 3mihu ihunx cмpaxogenx pe3epetie	-	-	2112
3mihia 4acmru npecmoxogenx pe3epetie, gaюeа сым	-	-	2120
[(moy) 4acmru 3oumru 3a cмpaxogenu 6unjamam	-	-	2121
[(moy) 4acmru npecmoxogenx pe3epetie	-	-	2122
[(oxi) еd npeгichoro eunahann 6ionotsiunx armuнie i	-	-	2123
[(moy) 4acmru npecmoxogenx pe3epetie, gaюeа сым	-	-	2130
Alminictpartnbi Bntpartn	-	-	2150
Bntpartn ha 36yт	-	-	2180
[(moy) 4acmru npecmoxogenx pe3epetie, gaюeа сым	-	-	2181
[(moy) 4acmru npecmoxogenx pe3epetie, gaюeа сым	-	-	2182
[(moy) 4acmru npecmoxogenx pe3epetie, gaюeа сым	-	-	2190
36ntor	-	-	2195
[(moy) 4acmru npecmoxogenx pe3epetie, gaюeа сым	-	-	2200
[(moy) 4acmru npecmoxogenx pe3epetie, gaюeа сым	-	-	2220
[(moy) 4acmru npecmoxogenx pe3epetie, gaюeа сым	-	-	2240
[(moy) 4acmru npecmoxogenx pe3epetie, gaюeа сым	-	-	2250
[(moy) 4acmru npecmoxogenx pe3epetie, gaюeа сым	-	-	2255
[(moy) 4acmru npecmoxogenx pe3epetie, gaюeа сым	-	-	2270
[(moy) 4acmru npecmoxogenx pe3epetie, gaюeа сым	-	-	2275

Фопма N2 Kод 3а МКУ 1801003

I. ФИАХОБИ ПЕЗЫЖПАТАН

Збир нуп фиаҳоби пезыжпартн (Збир нуп сүйүннүн 3оху)

(зашмекиынна)

Пк. 2020

п.

3а

1801003

2021	02	15
<b>KОJIN</b>		

3а

Е/ПЛОУ

Пк. 2020

Лара (пк, месчун, инчо)

зашмекиынна

42017650

Тиапненгербо

ТОВ "ФИАХОБИ ПЕЗЫЖПАТАН"

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	2290	47	281
прибуток	2295	( - )	( - )
збиток	2300	(8)	(51)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	2350	39	230
прибуток	2355	( - )	( - )
збиток			

**ІІ. 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 доход	2445	-	-
<b>Інший сукупний доход до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний доход після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний доход (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>39</b>	<b>230</b>

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	363	51
Відрахування на соціальні заходи	2510	80	11
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	441	41
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>884</b>	<b>103</b>

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Башаров Віталій Євгенович

Головний бухгалтер

Якуніна Ірина Олександровна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за Рік 2020 р.**

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	33 890
Повернення податків і зборів	3005	-	-
в тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	20 000
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських нагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
вії надходження	3095	1 642	-
витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	( 7 603 ) ( 60 324 )	
закупів	3105	( 266 ) ( 51 )	
захувань на соціальні заходи	3110	( 73 ) ( 11 )	
зобов'язань з податків і зборів	3115	( 150 ) ( - )	
зачислення на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 51 ) ( - )	
зачислення на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - ) ( - )	
зачислення на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - ) ( - )	
зачислення на оплату авансів	3135	( - ) ( - )	
зачислення на оплату повернення авансів	3140	( - ) ( - )	
зачислення на оплату цільових внесків	3145	( - ) ( - )	
зачислення на оплату зобов'язань за страховими угодами	3150	( - ) ( - )	
зачислення фінансових установ на надання позик	3155	( - ) ( - )	
витрачання	3190	( - ) ( - )	
<b>Всього рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-6 450</b>	<b>-6 496</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
господарських інвестицій	3200	-	-
інших активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
акцій	3215	2	-
єндов	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викупуття дочірнього підприємства та господарської одиниці	3235	-	-
Надходження	3250	200	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - ) ( - )	-
необоротних активів	3260	( - ) ( - )	-
Виплати за деривативами	3270	( - ) ( - )	-
Витрачання на надання позик	3275	( - ) ( - )	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - ) ( - )	-
Інші платежі	3290	( 200 ) ( - )	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>2</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	7 426	8 538
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	45
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - ) ( - )	-
Погашення позик	3350	-	1 400
Сплату дивідендів	3355	( - ) ( - )	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 1 515 ) ( - )	145
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - ) ( - )	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - ) ( - )	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - ) ( - )	-
Інші платежі	3390	( - ) ( - )	4
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>5 911</b>	<b>7 034</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-537</b>	<b>538</b>
Залишок коштів на початок року	3405	538	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	538

Керівник

Головний бухгалтер

Башаров Віталій Євгенович

Якуніна Ірина Олександровна



КОДИ		
2021	02	15
42017650		

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	5 100	-	-	11	219	-	-	5 330
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	5 100	-	-	11	219	-	-	5 330
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	39	-	-	39
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Візподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, залежна до бюджету ізповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку за створення спеціальних фондових	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	39	-	39
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>								
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	5 100				11	258		5 36

Керівник

Головний бухгалтер

Башаров Віталій Євгенович

Якуніна Ірина Олександрівна



**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2020 РОКУ**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФІНІНВЕСТ ГРУП»**  
**(код ЕДРПОУ - 42017650)**

**1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2020рік.**

Повне найменування підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНІНВЕСТ ГРУП»
Скорочене найменування підприємства	ТОВ "ФІНІНВЕСТ ГРУП"
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код ЕДРПОУ	42017650
Інформація про філії	У товариства відсутні підрозділи, філії, представництва
Юридична адреса підприємства	01001, м.Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 10, нежиле приміщення 60 ЛІТЕРА "А"
Фактична адреса підприємства	01001, м.Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 10, нежиле приміщення 60 ЛІТЕРА "А"
Розмір зареєстрованого статутного капіталу	5 100 000,00 гривень
Розмір сплаченого статутного капіталу	5 100 000,00 гривень
Вид діяльності по КВЕД-2010	64.92 Інші види кредитування (основний) 64.19 Інші види грошового посередництва 64.91 Фінансовий лізинг 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Можливі користувачі фінансової звітності	Національний банк України
Форми ведення бухгалтерського обліку	Ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності забезпечується головним бухгалтером
Органи управління	Загальні збори Учасників
Директор	Башаров Віталій Євгенович
Головний бухгалтер	Якуніна Ірина Олексandrівна

Ця звітність затверджена до випуску Наказом директора № 4 від 22.01.2021 року

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Податковий облік здійснюється у відповідності з чинним законодавством України, згідно вимог Податкового кодексу України.

## ІІ. Основа надання інформації.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумаченнях (КТМФЗ, ПКТ), які видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Опубліковані окремі нові стандарти та тлумачення з 1 січня 2019 року або після цієї дати Товариство у звітному періоді застосує з початку їх обов'язкового застосування.

• МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Рада з Міжнародних стандартів фінансової звітності внесла певні зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» з метою більш повного розуміння компаніями того, що вони купують: бізнес чи групу активів, які самі собою не утворюють бізнес. Відповідно до нового визначення під бізнесом розуміється діяльність з продажу товарів чи послуг покупцям. МСФЗ встановлює принципи та вимоги, повторної оцінки частки в бізнесі за умов, отримування контроля над бізнесом, який є спільною операцією. Зазначена вимога пов'язана з позиціонуванням такої угоди як поетапного об'єднання бізнесу як покупець:

- а) визнає та оцінює у своїй фінансовій звітності ідентифіковані придбані активи, прийняті зобов'язання та будь-яку неконтрольовану частку в об'єкті придбання;
- б) визнає та оцінює гудвіл, придбаний при об'єднанні бізнесу, або прибуток від вигідної покупки;
- в) визначає, яку інформацію слід розкривати, щоби користувачі фінансової звітності могли оцінити характер і фінансовий результат об'єднання бізнесу. Визначення бізнесу, що існувало до зміни: сукупність видів діяльності та активів, що її можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу у формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам. Нове визначення: сукупність видів діяльності та активів, що ведеться з метою продажу товарів чи послуг покупцям та в результаті якої генерується інвестиційний (проценти, дивіденди) або інший дохід.

• МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» робиться уточнення щодо спільного контролю: коли підприємство отримує спільний контроль над бізнесом, що є спільною операцією, підприємство не проводить повторної оцінки раніше визнаної частки в цій компанії.

Рада Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку випустила поправки до вузьких рамок до МСФЗ 3 " Комбінації бізнесу" для покращення визначення бізнесу. Поправки визначають, чи здійснюється придбання бізнесу чи групи активів. Визначення підкреслює, що результат бізнесу полягає у наданні товарів та послуг клієнтам, тоді як попереднє визначення було зосереджене на прибутку у вигляді дивідендів, менших витрат або інших економічних вигод для інвесторів та інших. Okрім внесення змін до формулювання визначення, Рада надала додаткові вказівки. Розмежування бізнесу та групи активів є важливим, оскільки набувач визнає репутацію лише при придбанні бізнесу. Поправки виникли в результаті огляду після впровадження (PIR) МСФЗ 3, оцінки, проведеної для визначення того, чи працює стандарт МСФЗ за призначенням. Після зворотного зв'язку з PIR, Рада також працює над іншим проектом, пов'язаним з МСФЗ 3, в якому вивчає можливі вдосконалення обліку доброї волі.

Зобов'язання застосовувати змінене визначення бізнесу до придбань, яке відбудеться 1 січня 2020 року або пізніше.

• МСФЗ (IFRS) 2 Ці поправки були опубліковані 20 червня 2016р. і вступили в силу починаючи для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 р. і пізніше. Затверджені поправки стосуються трьох аспектів і уточнюють окремі умови та ситуації, що виникають при виплатах, заснованих на пайових інструментах компанії. Всі три поправки були раніше вже обговорені Комітетом з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності. Перша

поправка присвячена обліку впливу умов вступу в права по платежах на основі акцій з розрахунком грошовими коштами. Цією поправкою СМСФО уточнює, що для обліку ефекту умов вступу в пайові права при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком грошовими коштами необхідно застосовувати ті ж самі методи, як і при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком пайовими інструментами. Зобов'язання має оцінюватися на підставі найкращої оцінки ймовірності виконання неринкових умов надання опціону на дату набрання права. Друга поправка стосується питань класифікації операцій по платежах на основі акцій, розрахунок з якими здійснюється за вирахуванням податку, утримуваного у джерела. Дані поправки вносять виключення в вимоги МСФЗ (IFRS) 2 при виконанні нетто-розрахунку, дозволяючи уникнути розбиття винагороди на два компоненти:

- розрахунок пайовими інструментами з співробітниками
- розрахунок грошовими коштами з податковими органами.

Третя поправка уточнює облік змін періоду і умов платежу на основі акцій, при яких операція з виплатою грошовими коштами перекласифікується в операцію з виплатою пайовими інструментами. Оскільки попередня редакція МСФЗ (IFRS) 2 не містила вказівок щодо відображення подібних модифікацій, що призводило до певної різноманітності при підготовці фінансової звітності, то СМСФО вказало, що, починаючи з дати модифікації угоди про виплату, заснованої на акціях з розрахунком грошовими коштами, проводиться облік як виплати з розрахунком пайовими інструментами. Є деякі особливості першого застосування опублікованих поправок: компанії звільняються від підготовки порівнянної інформації, але можливо і ретроспективне застосування, якщо воно вибирається для всіх трьох поправок відразу. Дані поправки не роблять впливу на фінансову звітність Товариства.

• МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». 12.10.2017 Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку опублікувала документ «Дострокове погашення з від'ємним відшкодуванням (Зміни до МСФЗ 9)». У МСФЗ 9 класифіковано окремі фінансові активи, що підлягають достроковому погашенню, умова SPPI (платежі виключно основної суми та відсотків) може не виконуватися, адже виникає так званий прибуток від дострокового погашення (для позичальника) і від'ємне відшкодування для кредитора.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Умови по дострокове погашення з потенційним від'ємним відшкодуванням» обліку модифікації умов або заміни фінансових зобов'язань, які не призводять до припинення визнання. СМСФО зробив висновок, що облік в таких випадках такий же, як при модифікації фінансового активу. Якщо валова балансова вартість змінюється, це призводить до негайноговизнання доходу або збитку в звіті про прибутки і збитки. Поправки застосовуються ретроспективно до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, допускається застосування до цієї дати. Залежно від дати першого застосування поправок в порівнянні з датою першого застосування МСФЗ (IFRS) 9 діють спеціальні переходні положення. Поправки усувають небажаний наслідок застосування терміну "обґрутоване додаткове відшкодування". Поправки дозволяють вважати, що фінансовий актив з можливістю дострокового погашення, в результаті якого сторона, що розірвала договір достроково, отримує відшкодування за таке дострокове розірвання договору, може при виконанні певних умов вважатися активом, передбачені договором грошові потоки по якому є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсоток на непогашений частину основний suma борг. Крім того, СМСФО розглянув питання обліку модифікації умов або заміни фінансових зобов'язань, які не призводять до припинення визнання зобов'язання, і включив в розділ "Основи для виведень" два абзаци з цього питання. У цьому тексті СМСФО зробив висновок, що облік в таких випадках такий же, як при модифікації фінансового активу. Залежно від дати первинного застосування поправок порівняно з датою первинного застосування МСФО (IFRS) 9 діють спеціальні переходні положення. МСФЗ 9 дозволяє оцінювати фінансові активи, що підлягають достроковому погашенню з так званим негативним відшкодуванням, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід замість оцінки за справедливою вартістю через прибутки та збитки. Отже, поправки також містять роз'яснення щодо обліку зміни або заміни фінансового зобов'язання, що оцінюється за амортизованою вартістю і не призводить до анулювання такого фінансового зобов'язання. Рада роз'яснює, що підприємство визнає будь-які коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання,

що виникають в результаті зміни або заміни, у прибутку або збитку на дату таких змін. Зазначені зміни мають застосовуватися ретроспективно. Поправки роз'яснюють, що МСФЗ (IFRS) 9, включаючи його вимоги щодо знецінення, застосовуються до довгострокових вкладень в асоційовані організації та спільні підприємства, які є частиною чистих інвестицій організації. Крім того, при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 до довгострокових вкладень товариство не бере до уваги коригування балансової вартості довгострокових вкладень, необхідні МСФЗ (IAS) 28 (наприклад, коригування балансової вартості довгострокових вкладень в результаті розподілу збитків об'єкту інвестиції або тестування на знецінення відповідно з МСФЗ (IAS) 28). МСФО (IAS) 28. Дострокове застосування дозволено (наприклад, одночасно із початком застосування МСФЗ 9 з 01.01.2018). Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, допускається застосування до цієї дати. Залежно від дати першого застосування поправок в порівнянні з датою першого застосування МСФЗ (IFRS) 9 діють спеціальні переходні положення.

Набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р.. Товариство застосовує новий стандарт з 01 січня 2018 року. МСФЗ (IFRS) 9 не змінює загальні принципи обліку, не має значного впливу на Товариство.

• МСБО (IAS) 12 Визнання відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках Комітет МСФО запропонував поправки до МСФЗ (IAS) 12, які уточнюють визнання відкладених податкових активів щодо нереалізаційних збитків, пов'язаних з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю (п. 29А МСФЗ (IAS) 12). Стандарт доповнений ілюстрацією того, як в результаті зниження справедливої вартості фінансового інструменту через зростання ринкової процентної ставки виникає від'ємна податкова різниця. Адже при продажу або погашенні такого активу організація отримає вирахування для цілей оподаткування в розмірі номінальної (а не справедливої) вартості активу і тим самим зможе реалізувати відстрочений податковий актив. Однак слід враховувати обмеження місцевого податкового законодавства, а саме:

- чи можна повністю зарахувати збиток проти оподатковуваного прибутку за такими операціями;
- чи є обмеження по заліку збитків за видами доходів.

При наявності зазначених вище обмежень їх слід мати на увазі при оцінці тимчасової податкової різниці. Потрібно оцінити, наскільки ймовірним є те, що актив буде реалізований (використаний) за ціною, що перевищує його балансову оцінку. Наприклад, організація планує тримати фінансовий актив до його повного погашення та отримати належні за нього грошові потоки. В цьому випадку тимчасова різниця зараховується. Якщо ж актив планується продати на ринку з урахуванням знецінення і прийняти збиток за первісним придбання неможливо, то від'ємна різниця не визнається. Нова редакція МСФЗ (IAS) 12 вимагає врахувати ймовірність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, що стосується того ж самого податкового органу та тієї ж самої організації, проти яких можна визнавати тимчасові різниці. Це важливий аспект при складанні консолідований звітності групи внаслідок застосування МСФЗ (IFRS) 9. Зокрема, § 52В із зазначеного стандарту вилучено, натомість його основну ідею перемістили до § 52А. Так, податкові наслідки доходу у формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов'язання виплатити дивіденди. Це твердження застосовується до всіх податкових наслідків дивідендів, а не тільки до ситуацій, за яких існують різні ставки податку для розподіленого та нерозподіленого прибутку.

• КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток». КТМФЗ 23 є тлумаченням до МСБО 12 «Податки на прибуток». КТМФЗ 23 доречно застосовувати до всіх ситуацій, які пов'язані з невизначеністю щодо того, чи є розрахунок податку на прибуток прийнятним з погляду чинного податкового законодавства, ідеї КТМФЗ 23 полягають у такому:

- 1) товариство зобов'язане використовувати судження, щоб визначити, чи слід розглядати кожну податкову ситуацію (трактування) незалежно одна від одної, чи слід розглядати деякі податкові ситуації спільно. Рішення ґрунтуються на тому, який підхід забезпечує кращі прогнози щодо усунення невизначеності;

2) товариство припускає, що податковий орган, який має право перевіряти будь-які звітні суми, перевірить ці суми та матиме повне уявлення про всю відповідну інформацію. Лише в цьому випадку враховується вплив невизначеності;

3) товариство розглядає, чи є ймовірним, що відповідний орган погодиться з кожним податковим підходом чи групою податкових підходів, які використала компанія або планує використовувати в процесі подання податку на прибуток. За результатами цього розгляду можливими є два варіанти подальших дій:

- якщо товариство робить висновок, що існує ймовірність прийняття певного податкового підходу, необхідно визначити оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкові бази, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги або ставки податку відповідно до цього підходу;

- якщо товариство робить висновок, що відсутня ймовірність прийняття певного податкового підходу, під час визначення оподатковуваного прибутку (податкового збитку), податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових пільг і ставок податку необхідно використовувати один із методів: 1) найбільш імовірної суми або 2) очікуваної вартості (середньозважена вартість усіх можливих значень). Рішення ґрунтуються на тому, який метод забезпечує кращі прогнози щодо вирішення невизначеності. Під час першого застосування цього Тлумачення використовується ретроспективний підхід:

- шляхом визнання кумулятивного ефекту від первісного застосування як коригування залишку нерозподіленого прибутку або інших відповідних компонентів власного капіталу на початок звітного періоду, у якому підприємство вперше застосовує ці вимоги, без коригування порівняльної інформації; або

- з перерахунком усієї порівняльної інформації, якщо це можна реалізувати без використання суджень постфактум.

• МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінює всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року. Товариство застосує даний стандарту зі звітності за 2018 рік до обліку виручки від надання інших послуг, не має значного впливу на фінансову звітність.

• МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». 13 січня 2016 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт. Початок обов'язкового застосування в фінансової звітності з 01 січня 2019 року або після цієї дати. Дострокове застосування цього стандарту дозволено. Цей стандарт докорінно змінює облік у орендарів. Він зобов'язує відображати активи і зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Згідно IFRS 16 орендні зобовязання розраховуються як дисконтування вартості майбутніх орендних платежів, а активом є право користування орендованого майна (right-of-use asset (ROU)), зникає визначення «операційна оренда». В подальшому активи ROU обліковуються відповідно МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 36 «Зменшення корисності активів», а отже в звіті про прибутки і збитки у орендаря будуть відображатися витрати з амортизації, фінансові витрати з оренди, а також можливі збитки від знецінення активу ROU. Згідно IFRS 16 люба оренда для орендатора - це операція фінансування. МСФЗ 16 «Оренда» з 01.01.2019 замінює:

- МСБО 17 «Оренда»;
- КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду»;
- ПКТ-15 «Операційна оренда: заохочення»;
- ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду».

Відповідно до нового стандарту договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування. Стандартом охоплено низку важливих питань ідентифікації договорів оренди, відображення відносин оренди в обліку орендаря (визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди), орендодавця (класифікує оренду на операційну та фінансову), особливостей суборенди та модифікації орендних відносин. щодо особливостей переходу, то орендар застосовує цей стандарт до своєї оренди в один із двох способів: ретроспективно до

кожного попереднього звітного періоду, поданого із застосуванням МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; або ретроспективно з кумулятивним перерахунком застосування МСБО 17 відповідно до §§ В7 – В13 МСФЗ 16. Перспективного застосування не передбачено.

Очікується збільшення активів і пасивів в бухгалтерському балансі. МСФЗ (IFRS) 16 впливає майже на всі фінансові показники: співвідношення власного і позикового капіталу, коефіцієнт поточної ліквідності, оборотність активів, коефіцієнт покриття. Стосовно операційної оренди розкривається орендний дохід, що належить до змінних орендних платежів, які не залежать від індексу або ставки, інший орендний дохід, детальний аналіз строків погашення дебіторської заборгованості за орендними платежами, і, якщо застосовується, інформація, що підлягає розкриттю відповідно до МСБО 16, МСБО 36, МСБО 38, МСБО 40 і МСБО 41. IFRS 16 Товариство застосує з початку обов'язкового застосування.

- МСБО (IFRS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». 12.10.2017 Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку також опублікувала уточнення «Довгострокові частки участі в асоційованих і спільних підприємствах (Зміни до МСБО (IAS) 28)» Рада пояснює, що підприємство застосовує МСФЗ 9 до довгострокових часток участі в асоційованому або спільному підприємстві, щодо яких не застосовується метод участі в капіталі. Якщо розглядати більш конкретно, то зазначимо, § 14А додали, аби пояснити, що підприємство застосовує МСФЗ 9, зокрема його вимоги щодо зменшення корисності, до довгострокових часток участі в асоційованому або спільному підприємстві, які є частиною чистої інвестиції в асоційоване або спільне підприємство, але до яких метод участі в капіталі не застосовують; § 41 вилучили, оскільки Рада вважає, що він лише повторює вимоги МСФЗ 9 щодо обліку довгострокових часток участі. Зміни мають застосовуватися ретроспективно, але передбачено й переходні вимоги, подібні до вимог МСФЗ 9.
- IFRS 10 та IAS 28 Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності. Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.
- МСБО (IFRS) 19 «Виплати працівникам». Зміни від 07.02.2018 уточнюють вимоги до визначення витрат підприємства на пенсійні програми на випадок, коли вносяться зміни до таких програм із визначеними виплатами, і, як наслідок, відбувається скорочення програм чи здійснюються розрахунки за цією програмою. «Внесення змін до програм, скорочення або здійснення розрахунків (Зміни до МСБО (IAS) 19)». За новими вимогами, коли відбувається зміна програми, скорочення чи здійснення розрахунків, необхідно переоцінити чисті активи (зобов'язання) товариства за визначеними виплатами. Використовуються нові припущення під час проведення переоцінки з метою визначення вартості поточного обслуговування та чистого відсотку на залишок за звітний період після зміни програми.

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

Товариство веде облікові записи у відповідності до вимог чинного законодавства України. Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. Фінансова звітність також відповідає вимогам нормативних актів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, які чинні на дату складання фінансової звітності. Склад цієї інформації визначається професійним судженням керівництва компанії, яке несе відповідальність за складання даної звітності. Ці відомості є невід'ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності Товариства, яка складає повний комплект своєї фінансової звітності за 2020 рік у складі:

- Форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

- Форма № 4 Звіт про власний капітал
- Примітки до фінансової звітності, відповідно до вимог МСФЗ та МСБО.

Товариство надає у Примітках до фінансової звітності за 2020 рік як додаткову інформацію, яка необхідна користувачам фінансової звітності для розуміння її фінансового положення та результатів діяльності за звітний період. Ці примітки є невід'ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності компанії.

Звітність складається станом на 31.12.2020 року.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю підприємства Товариства та не відноситься до групи підприємств.

Фінансова звітність складається у національній валюті України (гривні), яка є функціональною валютою.

Ступінь округлення – в тисячах гривень.

Фінансова звітність складається на підставі допущення про безперервність діяльності підприємства. Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі допущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність необмежено довго в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2020 р. управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами.

Фінансова звітність Товариства достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів підприємства, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснених операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат.

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі принципу нарахування, за виключенням Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат.

Товариство не зараховує активи та зобов'язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такого не вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ.

Товариство залишає незмінними представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, товариство здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриє інформацію по даному випадку.

### **ІІІ. Середовище ринків фінансових послуг, у якому Товариство проводить свою діяльність.**

Учасники ринку фінансових послуг - це юридичні та фізичні особи - суб'єкти господарювання, які відповідно до законодавства України мають право здійснювати діяльність з надання фінансових послуг.

У розвиненому суспільстві фінансові послуги мають не менше значення, ніж виробництво. Найбільш динамічно розвивається та частина сфери послуг, яка пов'язана із задоволенням потреб суспільного виробництва: фінансово-кредитне обслуговування, страхові послуги, інформаційне і бухгалтерське обслуговування.

**Фінансова послуга** - це операції з фінансовими активами, що здійснюються в інтересах третіх осіб за власний рахунок чи за рахунок цих осіб, а у випадках, передбачених законодавством, і за рахунок залучених від інших осіб фінансових активів, з метою отримання прибутку або збереження реальної вартості фінансових активів.

Фінансовими вважаються такі послуги:

- випуск платіжних документів, платіжних карток, дорожніх чеків та (або) їх обслуговування, кліринг, інші форми забезпечення розрахунків;
  - довірче управління фінансовими активами;
  - діяльність з обміну валют;
- залучення фінансових активів із зобов'язанням щодо наступного їх повернення;

- фінансовий лізинг;
- надання коштів у позику, у тому числі на умовах фінансового кредиту;
- надання гарантій та поручительств;
- переказ грошей;
- послуги у сфері страхування та накопичувального пенсійного забезпечення;
- торгівля цінними паперами;
- факторинг;
- інші операції, які відповідають критеріям, визначеним у пункті 5 частини першої статті Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг".

Відносини, що виникають у зв'язку з функціонуванням фінансових ринків у нашій країні та наданням фінансових послуг споживачам, регулюються Конституцією України. Загальні правові засади у сфері надання фінансових послуг, здійснення регулятивних та наглядових функцій за діяльністю з надання фінансових послуг установлює Закон України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" та інші закони України з питань регулювання ринків фінансових послуг, а також ухвалені згідно з цими законами нормативно-правові акти.

В умовах ринкової економіки ринок фінансових послуг є важливим каналом функціонування економіки. Розвиток національного ринку фінансових послуг обумовлюють сформовані на базі фінансових ресурсів регіону регіональні фінансові ринки - відносно самостійні структурні елементи саморегульованої системи національного ринку фінансових послуг з чітко визначеною інтеграційною ознакою, що відіграють важливу роль у перетворенні заощаджень в інвестиції і переміщення грошей та капіталу з метою більш ефективного їх використання та зміцнення фінансової бази регіону. Формування регіональних ринків фінансових послуг та створення умов для їх функціонування - проблема надзвичайно важлива. Її вирішення потребує як глибоких наукових розробок, так і практичних дій з боку держави, місцевих громадських організацій та суспільства в цілому щодо чіткого наукового обґрунтування методологічних зasad організації ринку фінансових послуг та його просторового збалансування. Механізм цих економічних явищ досить складний і показує, що тільки збалансована територіальна структура ринку фінансових послуг країни здатна забезпечити повне використання фінансових ресурсів, прискорити розвиток галузей і регіонів.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, як це може вплинути на майбутній фінансовий стан товариства. Керівництво вважає, що вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та розвитку бізнесу фінансової компанії у сучасних умовах, які склалися у бізнесі та економіці.

#### **IV. Облік інфляції.**

Упродовж року інфляція переважно перебувала нижче цільового діапазону  $5\% \pm 1$  в. п. Низькі темпи зростання цін зумовлювалися негативним впливом пандемії коронавірусу та карантинних обмежень на економічну активність та споживання. Падіння світових цін на енергоносії, а також зниження попиту на непершочергові товари і послуги підтримували низький рівень інфляції. Послаблення гривні позначалося на споживчих цінах з певним часовим лагом.

З огляду на суттєве послаблення інфляційного тиску та скорочення ділової активності упродовж першої половини року, Національний банк пом'якшував монетарну політику, щоб сприяти відновленню економіки і водночас повернути інфляцію до цілі. Облікова ставка була знижена до рекордного рівня в 6%. Завдяки монетарній підтримці НБУ, яка сприяла здешевленню фінансових ресурсів, і фіiscalним стимулам уряду, які підтримали внутрішнє споживання, економіка почала відновлюватися у III кварталі 2020 року.

Фактична споживча інфляція перевищила траєкторію прогнозу, опублікованого в Інфляційному звіті за жовтень 2020 року, проте відповідала середньостроковій цілі Національного банку на рівні 5%, встановленій у 2015 році.

У грудні динамічніше, ніж очікувалося, відновлення світової економіки, подальше збільшення внутрішнього споживчого попиту, а також зростання цін на енергоносії та окремі продукти харчування формували проінфляційний тиск. Водночас інфляцію й надалі стримувало звуження попиту з боку населення на окремі послуги та непродовольчі товари.

- Базова інфляція в грудні пришвидшилась до 4,5% р/р (з 3,9% р/р - у 2019 році).

Ціни на оброблені продовольчі товари за рік зросли на 5,2%. Низький врожай соняшнику та збільшення експортних цін зумовлювали подорожчання соняшникової олії в грудні. Це також позначилося на вартості майонезу, маргарину та спредів. Зростання виробничих витрат призвело до подорожчання м'ясних, окремих молочних продуктів та борошняних виробів. Унаслідок активнішого споживання та послаблення гривні (у річному вимірі) зросли ціни на рис та продукти з риби.

Непродовольчі товари загалом за рік подорожчали на 1,6%. У грудні ціни на них зростали насамперед через послаблення гривні та значний споживчий попит. Зокрема, тривало подорожчання побутової техніки, фармацевтичної продукції та автомобілів. Крім того, сповільнилося зниження цін на електроніку. Натомість темпи падіння цін на одяг та взуття поглиблися. Це може пояснюватися слабшим попитом з боку населення через можливості дистанційної роботи та навчання, ціновою політикою ритейлерів напередодні запровадження карантинних обмежень у січні 2021 року, а також здешевленням цін на тканини в світі через зниження попиту.

Вартість послуг за підсумками року зросла на 6,9%, незначно прискорившись. З одного боку, збільшилася вартість туристичних послуг, оренди житла та водійських курсів на тлі зростання попиту та виробничих витрат. З іншого боку, завершення карантину вихідного дня сприяло сповільненню зростання вартості послуг готелів, салонів краси та кінотеатрів.

Монетарні статті у звіті про фінансовий стан Товариства не перераховуються, тому що вони вже виражені в одиниці виміру на кінець звітного періоду. Оскільки немонетарні активи Товариства оцінені за справедливою вартістю на 31.12.2020 р., то вони також не підлягають перерахунку. Товариство вважає, що коригування показників звіту про фінансові результати та звіту про рух грошових коштів має несуттєвий вплив та фінансова звітність є корисною і достовірно відображає результати діяльності і фінансовий стан.

## V. Використання оцінок та припущення.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання принципів облікової політики, а також суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності. Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрутованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, викликаних зазначеними змінами. Компанія здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Компанії первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розрахунок справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється на основі ринкової інформації, що є відкритою та на основі методик оцінки. Однак, для інтерпретації

ринкової інформації з метою розрахунку справедливої вартості необхідне професійне судження. Справедлива вартість фінансових інструментів, які не котируються на активних ринках, розраховується з використанням методів оцінки. Крім цього, ринкові котирування можуть бути застарілими, відображати вимушенні кризові постачання, чи відрізнятися за обсягом. Тому, такі ринкові котирування можуть не відображати справедливу вартість фінансових інструментів.

Законодавство України щодо оподаткування постійно змінюється. Нормативні положення не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору органів державної влади. Товариство вважає, що дотримується всіх нормативних положень та всі передбачені законодавством податки нараховані і сплачені в повному обсязі. Але, враховуючи обставини, що викладені вище, неможливо визначити суму позовів контролюючих органів, що можуть бути пред'явлені в майбутньому та ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, які мають значний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, представлені таким чином:

тис.грн.

Стаття балансу	31.12.2019	31.12.2020
Поточні фінансові інвестиції		
Довгострокові інші фінансові інвестиції непов'язаними сторонами		
Довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі	5100	
Поточна дебіторська заборгованість	21397	

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

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

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

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

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Судження про відсутність конкретних МСФЗ виконується з урахуванням вимог, які встановлені відповідно до обсягу засобів зберігання та обсягу засобів використання. Амортизацію активів виконують з урахуванням вимог, які встановлені відповідно до обсягу засобів зберігання та обсягу засобів використання. Амортизацію активів виконують з урахуванням вимог, які встановлені відповідно до обсягу засобів зберігання та обсягу засобів використання. Амортизацію активів виконують з урахуванням вимог, які встановлені відповідно до обсягу засобів зберігання та обсягу засобів використання.

## VII. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

Товариство використовує методи оцінки справедливої вартості, які є прийнятними в окремих обставинах та для яких є всі доступні дані, що є достатніми для оцінки справедливої вартості. При цьому, Товариство максимально використовує спостережні дані на відкритих ринках, та мінімально використовує неспостережні дані.

Інформація щодо активів та зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю наведена у таблиці:

тис. грн.

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2020
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Грошові кошти	538	1	538	1
Поточна дебіторська заборгованість	21397	-	21397	-
Поточна кредиторська заборгованість	25 672	5246	25 672	5246

Товариство вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім, та не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

## VIII. Основні принципи бухгалтерського обліку.

### 1. Основні засоби.

Товариство визнає, обліковує та оцінює основні засоби згідно пункту 9 МСБО 16 МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням застережень зазначених в Положенні про облікову політику. Товариство самостійно визначає одиницю оцінки для визнання кожного об'єкту основних засобів, затверджуючи рішення внутрішніми організаційно - розпорядними документами. Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, здачі в оренду іншим особам і для здійснення адміністративних функцій очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн. Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю, яка включає в себе вартість придбання та витрати, пов'язані з доведенням об'єкта до експлуатації. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Витрати на повсякденне технічне обслуговування об'єктів основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку по мірі їх виникнення. Подібні витрати складаються з придбаних витратних матеріалів і дрібних комплектуючих, що підлягають списанню з призначенням "на ремонт і технічне обслуговування" в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень (поліпшень) і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (викуп) старого компонента. Активи, які використовуються впродовж більш ніж одного року та мають вартість нижче 6000 грн. визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Амортизація таких активів нараховується у розмірі 100% в момент введення в експлуатацію. Собівартість самостійно виготовленого активу визначається на основі тих же принципів, що і собівартість активу, що був приданий.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з використанням визначених строків корисної експлуатації. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, а для об'єктів основних засобів зведених господарським способом – з моменту завершення будівництва об'єкта і його готовності до експлуатації, на земельні ділянки амортизація не нараховується. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу,
- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і визнається в прибутках і збитках.

Для визначення зменшення корисності об'єкту основних засобів, Товариство застосовує МСБО 36.

Ліквідаційна вартість - це сума грошових коштів, яку Товариство чекає отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не представляється можливим або вона не істотна по сумах, ліквідаційна вартість встановлюється рівною нулю. Ліквідаційна вартість при введенні об'єкту основних засобів в експлуатацію визначається комісією з приймання основних засобів, затверджується наказом директора і переглядається щорічно при проведенні інвентаризації. Зміна ліквідаційної вартості відображається як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Термін корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається з точки зору корисності для Товариство комісією з приймання основних засобів і затверджується наказом директора. Термін корисного використання основних засобів може переглядається за результатами річної інвентаризації.

Для класів «Меблі та приладдя», «Офісне обладнання» та «Інші основні засоби» використовується модель обліку за собівартістю відповідно до п.30 МСФЗ 16. Застосовані строки корисної експлуатації для кожного класу основних засобів:

- «Земельні ділянки» безстроково
- «Будинки і споруди» 25-50 років;
- «Машини та обладнання» 3-10 років;
- «Інструменти, прилади, інвентар (меблі)» 4-10 років;
- «Інші основні засоби» 3-10 років.

Термін корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, здійснюється прямолінійним методом, виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту. Нарахування амортизації основних засобів розпочинається з місяця, що слідує за дати введення в експлуатацію. Відповідно до п.61 МСБО 16 метод амортизації переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації. Така зміна, якщо воно мало місце, відображається як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання враховуються відповідно до МСФЗ5. Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

У 2020 році Товариство придбало дві земельні ділянки: Земельна ділянка Обухівський район 3223151001:02:012:0042, Земельна ділянка Обухівський район 3223151001:02:012:0044. На балансі Товариства також обліковується будинок за адресою: м. Харків, Полтавський шлях, буд 6.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються та щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, на балансі не має.

## 2. Нематеріальні активи.

Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані і використовуються підприємством упродовж періоду більше 1 року (чи операційного циклу) для виробництва, надання послуг, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

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

Нематеріальні активи спочатку оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з підготовкою активу до експлуатації.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в період їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати приведуть актив до збільшення майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив потрібні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Для нематеріальних активів використовується модель переоцінки відповідно до п.75 МСБО 38, при якому об'єкти нематеріальних активів враховуються за справедливою вартістю за врахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів відповідно до п.88 МСФО 38 визначається при їх постановці на облік комісією, призначеною директором Товариства, виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів, затверджених директором Товариства

Згідно п.97-п.99 МСБО 38 нематеріальні активи з кінцевим терміном корисного використання амортизуються прямолінійним методом упродовж очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію. Суми амортизації, нараховані за кожен період, визнаються у складі прибутку або збитку.

Термін амортизації і метод нарахування амортизації нематеріального активу з кінцевим терміном використання переглядається щорічно.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з кінцевим терміном використання прирівнюється до нуля.

Нематеріальні активи з невизначенім терміном корисного використання не підлягають амортизації.

Відповідно до МСБО 36, Товариство тестує нематеріальні активи з невизначенім терміном корисного використання на предмет знецінення щорічно. Термін корисного використання активу, що є предметом амортизації, аналізується щорічно під час проведення інвентаризації на предмет його зміни.

### **3. Оренда.**

Згідно з §3 МСФЗ 16 товариство застосовує цей Стандарт до всіх видів оренди, включно з орендою активів за правом користування у суборенду. Підставою для визнання операцій оренди в обліку є договір оренди чи суборенди відповідного майна. За § 9 МСФЗ 16, договір є орендою або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на компенсацію. Параграфами Б9 – Б31 Додатка Б установлено керівництво для визначення контракту як договору оренди чи договору, що містить оренду.

Договір оренди або договір, що містить її компоненти, товариство ураховує кожен компонент оренди в договорі як оренду окремо від неорендних компонентів (див. §§ 12, 15, Б32 – Б33 МСФЗ 16). Згідно § 22–49 МСФЗ 16 передбачено можливість не застосовувати вимоги щодо визнання, оцінки й подання інформації до:

короткострокової оренди (— на строк менш ніж 12 місяців);

оренди, за якою базовий актив є малоцінним — як передбачає §§ Б3 – Б8 (див. §§ 5–8 МСФЗ 16).

Рішення про звільнення, яке стосується короткострокової оренди, застосовує за класами базових активів. При цьому рішення про застосування звільнення щодо активів із низькою вартістю ухвалює за кожним договором оренди окремо. Клас базових активів - група базових активів, аналогічних за своєю природою та порядком використання в діяльності товариства (§ 8 МСФЗ 16).

При ухваленні рішення про застосування звільнень товариство визнає орендні платежі за нормами § 6 МСФЗ 16 — як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство застосує загальні норми МСФЗ 16 до оренди індивідуального нерухомого майна на строк, що перевищує 12 місяців.

Відповідно до §§ 23–28 МСФЗ 16 на дату початку оренди товариство визнає:

- актив у формі права користування (за собівартістю);
- орендне зобов'язання (за теперішньою вартістю)

За § 24 МСФЗ 16 до переліку складників собівартості входять:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання, як описано в § 26;
- орендні платежі, здійснені на дату або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- первісні прямі витрати орендаря;
- оцінка витрат, під час демонтажу й переміщення базового активу, відновлення місяця, на якому його розташовано, або відновлення базового активу до стану, необхідного за умовами оренди, крім випадків, коли ці витрати здійснюють із метою виробництва запасів.

Відповідно до § 26 МСФЗ 16 товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не оплачених на таку дату. Які дисконтує, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді. Це ставка, у разі використання якої приведена вартість орендних платежів і негарантованої залишкової цінності дорівнює сумі справедливої вартості базового активу й усіх первісних прямих витрат. (МСФЗ (IFRS) 16.26, А)

Згідно з § 48 МСФЗ 16 вимоги § 47 (а) МСФЗ 16 товариство не застосовує до активів із права користування, що визначені інвестиційною нерухомістю, і відображає у звіті про фінансовий стан як інвестиційну нерухомість.

Визначення того, чи є правочин орендою чи містить він ознаки оренди, ґрунтуються на аналізі змісту правочину. Договір загалом або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Оренда, за якою в товариства лишаються майже всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Первинні прямі витрати, понесені під час укладення договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу та визнаються протягом строку оренди на тій самій основі, що й дохід від оренди. Передбачена договором орендна плата визнається лінійним методом протягом строку оренди та включається до складу інших доходів операційної діяльності в тому періоді, у якому вона була отримана. Інший систематичний метод застосовує у випадку,

якщо він забезпечує більш адекватно відображає графік зменшення вигід від використання базового активу.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати. Дохід від оренди (за винятком надходжень за надані послуги, такі як страхування та технічне обслуговування) визнається на прямолінійній основі протягом строку оренди, навіть коли надходження не здійснюються за такою основою, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується. Первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Оренда, за якою орендареві передаються майже всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, класифікується як фінансова оренда. На дату початку оренди товариство за кожним договором фінансової оренди визнає:

- виручку, яка є меншою з двох величин: справедливої вартості базового активу чи приведеної вартості орендних платежів;
- собівартість продажів, що дорівнює балансовій вартості базового активу за вирахуванням наведеної вартості негарантованої ліквідаційної вартості;
- прибуток або збиток від продажів на дату початку оренди, незалежно від передання базового активу орендареві відповідно до МСФЗ 15. Товариство визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі графіка, що відображає незмінну періодичну норму прибутковості за чистими інвестиціями орендодавця в оренду.

Отримувані товариством орендні платежі підлягають розподілу між фінансовим доходом і в рахунок зменшення основної суми боргу протягом усього строку оренди з використанням систематичного та раціонального підходу.

Початок строку оренди - це дата, з якої орендар набуває права використовувати орендований актив. Це дата первісного визнання оренди (тобто визнання належним чином активів, зобов'язань, доходу або витрат, які є наслідком угоди про оренду).

Товариство надає в операційну оренду активи, асуми, що підлягають отриманню від орендаря, відображаються як чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі нарахованих поточних платежів за договором оренди по строку дії не більше одного року.

Об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу у Товариства є оборотні активи, утримувані для продажу в звичайному ході бізнесу.

Облікова політика з амортизації, яка застосовується до базових активів, що амортизуються, розраховується відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» чи МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Для визначення знецінення базового активу, що є предметом оренди, їй обліку виявленого збитку від знецінення товариство застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Товариство не має необоротних активів переданих у фінансову оренду.

#### 4. Фінансові інвестиції.

Фінансові активи класифікуються таким чином:

- кошти та іх еквіваленти;
- позики та інша дебіторська заборгованість;
- корпоративні права;
- похідні, пайові та боргові цінні папери.

Фінансові активи класифікуються при їх первісному визнанні.

Усі операції з купівлі або продажу фінансових активів визнаються на дату розрахунку, тобто на дату постачання активу суб'єкту господарювання або суб'єктом господарювання.

Визнання, оцінку та облік фінансових активів здійснювати відповідно до МСБО (IAS) 9. При кожному придбанні фінансових активів та їх визнанні, Товариство визначає ціль придбання такого активу та якій меті моделі бізнесу він відповідає та буде оцінений в подальшому:

- за амортизованою вартістю з відображенням переоцінки в іншому сукупному доході;
- справедливою вартістю з відображенням переоцінки в іншому сукупному доході;
- справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибутки або збитки

Фінансові активи у вигляді процентів та основної суми короткострокової позики класифікуються як фінансові активи за амортизованою вартістю з відображенням переоцінки в іншому сукупному доході

До складу коштів та їх еквівалентів включені готікові кошти, залишки на поточних та депозитних рахунках у банках.

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

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

Позика та дебіторська заборгованість після первісного визнання оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву від знецінення.

Ставка дисконтування (ефективна ставка відсотка до валової балансової вартості фінансового активу) – ставка НБУ на день виникнення заборгованості та на звітну дату.

Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у Звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості створюється у разі низької вірогідності погашення оцінюваної заборгованості. Резерв визначається на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів.

Бухгалтерський облік корпоративних прав та цінних паперів, які відповідають однієї бізнес моделі, вести у розрізі видів цінних паперів та емітентів. У випадку наявності цінних паперів за різною вартістю, для бухгалтерського обліку використовувати метод середньозваженої вартості. Списання здійснювати по середньозваженої вартості у розрізі емітентів.

Первісне признання корпоративних прав та цінних паперів, призначених для продажу, здійснювати за справедливою вартістю. Надалі визнання корпоративних прав та цінних паперів обліковується за справедливою або амортизаційною вартістю. У випадках існуючого активного ринку таких цінних паперів, а саме є котирування та відомість всім учасникам ринку, тоді справедлива вартість визначається на підставі таких котирувань. Для корпоративних прав та цінних паперів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційної основі правочинів, використання поточної справедливої вартості аналогічних активів, аналіз дисконтування грошових потоків, отримання доречнішої інформації, тощо або інші моделі оцінки. Результат змін справедливої вартості корпоративних прав та цінних паперів відображається у Звіті про сукупний дохід у складі інших доходів та інших витрат.

Припинення визнання фінансових активів (частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися в балансі за виконання хоча б однієї з умов:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу закінчився;
- права на отримання грошових потоків від активу передані або взяті зобов'язання з виплати третьої стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без істотної затримки;
- передані практично всі ризики і вигоди від активу;
- ризики і вигоди від активу не передані, але передано контроль над цим активом.

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Фінансовий актив або група фінансових активів уважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідоцтво знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первинного визнання активу, які надали вплив, що піддається надійній оцінці, на очікування майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів.

Суб'єкт господарювання безпосередньо зменшує валову балансову вартість фінансового активу, якщо суб'єкт господарювання не має обґрутованих очікувань щодо відновлення фінансового активу в цілому або його частини. Списання являє собою подію припинення визнання

Списання може стосуватись фінансового активу в цілому або лише якоєсь його частки. Наприклад, суб'єкт господарювання планує звернути стягнення на заставу за фінансовим активом і очікує повернення за його рахунок не більш ніж 30 відсотків фінансового активу. Якщо суб'єкт господарювання не має обґрутованих перспектив стягнення подальших грошових потоків від цього фінансового активу, він має списати решту 70 відсотків фінансового активу. Фінансові активи і фінансові зобов'язання враховуються відповідно до МСФЗ 9, МСБО 39, МСБО 32.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді і лише тоді, коли стає стороною договірних відносин щодо цього інструмента

Стандартна процедура купівлі або продажу фінансових активів визначається з використанням методу обліку за датою операції.

При первинному визнанні фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство вимірює їх за справедливою вартістю, що є ціною операції.

Після первинного визнання Товариство враховує фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка з урахуванням встановлених МСФЗ виключень.

Для фінансових активів, що котируються на активному ринку, справедливою вартістю активу є ціна біржових повідомлень, що публікується. При застосуванні біржових курсів необхідно враховувати обсяги операцій з цінними паперами з метою співставлення з обсягами цінних паперів, що враховуються на Балансі.

Для фінансових активів, по яких ринок не є активним, справедлива вартість фінансового активу визначається за іншими методами, в т. ч. з використанням методу оцінювання. Підтвердженням справедливої вартості фінансового активу може бути очікувана ціна продажу фінансового активу в угоді між зацікавленими, освідомленими та непов'язаними особами.

На кінець кожного звітного періоду Товариство оцінює об'єктивні свідчення того, що фінансові активи знецінилися, до яких відносяться:

- значні фінансові труднощі боржника або емітента;
- порушення договору, порушення термінів оплати;
- можливість банкрутства або іншої реорганізації позичальника.

## **5. Інвестиції в асоційовані підприємства.**

При обліку інвестицій в асоційовані підприємства Товариство застосовує МСБО 27, МСФО 28, МСФЗ 10;

Асоційовані підприємства – компанії, на які Товариство здійснює значний вплив, але не контролює їх. Як правило, частка у статутному капіталі таких компаній становить від 20 % до 50 %. Товариство враховує інвестиції в асоційовані підприємства за методом участі в капіталі.

## **6. Зменшення корисності активів.**

Товариство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке враховується відповідно до МСБО 36.

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

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

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

При незначних витратах на вибуття для основних засобів, що враховуються за переоціненою вартістю, відповідно до п.5 МСБО 36, переоцінений актив визнається Товариством не знеціненим і відшкодовувана вартість не визначається.

Товариство щорічно перевіряє на предмет знецінення нематеріальні активи з невизначенім терміном служби.

## **7. Запаси.**

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 "Запаси".

Запаси враховуються по однорідних групах: основні сировина і матеріали; інші матеріали; будівельні матеріали; запасні частини; паливо; товари покупні.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації згідно п.9 МСБО 2.

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат з продажу.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Для визначення собівартості запасів застосовуються наступний метод: метод ідентифікованої собівартості.

## **8. Дебіторська заборгованість.**

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлениі покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (заборгованість, по якій отримання очікується впродовж поточного року або операційного циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

Короткострокову дебіторську заборгованість за відсутності оголошеної процентної ставки враховують за первинною вартістю, вказаною в рахунку-фактурі (договорі).

Товариство приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової дебіторської заборгованості і враховує її за первинною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість в Товариства враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка з використанням рахунку оцінного резерву.

Для відображення сумнівної і безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів.

Для розрахунку суми резерву Товариство визначає вірогідність стягнення заборгованості по кожному дебіторові, і нарахування резерву робить тільки по тих дебіторах, стягнення заборгованості з яких сумнівне. Якщо суми нарахованого резерву недостатньо для списання безнадійної дебіторської заборгованості, таке перевищення заборгованості над резервом відноситься на витрати звітного періоду.

Частину довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців із дати балансу, відображати на ту саму дату у складі поточної дебіторської заборгованості.

## **9. Зобов'язання та резерви.**

Облік і визнання зобов'язань і резервів здійснюється відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Кредиторська заборгованість є видом зобов'язань, що характеризують суму боргів, належних до сплати на користь інших осіб. Кредиторська заборгованість - заборгованість третім особам, у тому числі власним працівникам, що утворилася при розрахунках за матеріально-виробничі запаси, що були придбані, роботи і послуги, при розрахунках з бюджетом. При первинному визнанні у Товариство кредиторська заборгованість враховується і відображається на балансі за первинною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової кредиторської заборгованості і враховує її за первинною вартістю.

Товариство здійснює переклад частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Довгострокові зобов'язання враховуються за вартістю, що амортизується, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою мірою вірогідності знадобиться зменшення ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає в якості резервів:

- резерв на сплату відпусток, який формується виходячи з фактичного фонду оплати праці та кількості невикористаних днів відпустки на кінець звітного періоду;
- резерв сумнівних боргів.

Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, відносно яких він був спочатку визнаний.

Резерви переглядаються на кінець кожного звітного періоду.

Товариство не визнає умовні активи і умовні зобов'язання у фінансовій звітності.

## 10. Грошові кошти і їх еквіваленти.

Грошові кошти включають необмежені у використанні:

- грошові кошти на поточних рахунках у банках, що враховуються на рахунку 311, 312;
- банківські депозити, що враховуються на рахунку 313, 314;
- готівкові грошові кошти в касах, що враховуються на рахунку 301, 302
- грошові кошти в дорозі в національній валюті на рахунку 333, 336

## 11. Іноземна валюта.

Операції в іноземній валюті відображаються відповідно до МСБО 21.

Фінансова звітність складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні, відображаються у функціональній валюті за курсом Національного банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 усі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються і відображаються у балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку по монетарних статтях визнаються в прибутку або збитках за період, в тому періоді, в якому вони виникли.

Немонетарні статті, враховані за первинною фактичною вартістю, розраховуються по курсу, який діяв на дату здійснення операції.

Немонетарні статті, враховані за справедливою вартістю, перераховуються з використанням валютного курсу, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

## 12. Винагорода працівникам.

Для обліку усіх винагород працівників застосовує МСБО 19.

Працівник може робити підприємству послуги на основі повного робочого дня, часткової зайнятості, на постійній, разовій або тимчасовій основі.

Усі винагороди працівникам в Товариство враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19, що підлягають виплаті впродовж 12 місяців після закінчення періоду, в якому працівник здійснював послуги.

Винагороди працівникам включають короткострокові винагороди, такі як заробітна плата, оплачувана щорічна відпустка, виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працевздатності і витрати, обумовлені народженням і похованням, премії і пільги.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення за своїх працівників в розмірах, передбачених законодавством України.

Зобов'язання по короткострокових винагородах працівникам оцінюються на основі, що не дисконтується.

### **13. Визнання доходів і витрат.**

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

Дохід від реалізації визнається тоді, коли фактично здійснений перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контролю над активами (право власності передане), і доход відповідає усім критеріям визнання відповідно до МСБО 18.

У разі надання Товариством послуг, передбачених контрактом, впродовж погодженого часу, дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Процентний дохід визнається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Дохід від дивідендів визнається, коли виникає право акціонерів на отримання платежу.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

### **14. Витрати по податку на прибуток.**

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариство відповідно до МСБО 12 "Податок на прибуток".

Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за звітний податковий період, розрахованого за правилами Податкового Кодексу України.

Товариство веде розрахунок відстрочених податкових активів і зобов'язань на підставі норм, описаних в МСБО 12.

### **15. Податок на додану вартість**

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті;
- дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

У звітному періоді Товариство здійснювало операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ дійсно з вимогами Податкового Кодексу України. Товариство не є платником Податку на додану вартість.

### **16. Власний капітал.**

Статутний капітал Товариство складає 5100 тис. грн.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року становив 5100 тис. грн. що складався з зареєстрованого капіталу у розмірі 5100 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 0 тис. грн.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 року становив 5330 тис. грн. що складався з зареєстрованого капіталу у розмірі 5100 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 219 тис. грн., резервного капіталу 11 тис грн.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року становив 5312 тис. грн. що складався з зареєстрованого капіталу у розмірі 5100 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 201 тис. грн., резервного капіталу 11 тис грн.

Протягом звітного періоду дивіденди не нараховувалися.

Порядок розподілу накопиченого прибутку і покриття збитків встановлюється загальними зборами засновників

## 17. Сегменти.

Операційні сегменти виділяються при відповідності одному з нижчевказаних кількісних порогів :

- дохід операційного сегменту складає 10% або більше від сукупного доходу;
- абсолютна величина прибутку або збитку операційного сегменту складає 10% або більше від загального прибутку або збитку;
- активи операційного сегменту складають 10% або більше від загальної суми активів суспільства.

Географічні сегменти можуть бути виділені за ознаками покупців і представляються в звітному періоді у тому випадку, якщо об'єм реалізації іноземним покупцям перевищує 10 % усього доходу від реалізації.

Товариство представляє фінансову звітність згідно МСФЗ 8 при відповідності умов, вказаних в п.2 МСФЗ 8, фактичним.

## 18. Пов'язані особи.

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін Компанії належать: юридичні особи, які мають можливість одноосібно контролювати діяльність Компанії або суттєво впливати на прийняття фінансових та оперативних рішень, а так само ті, щодо яких Компанія має такі можливості - це фізичні особи, або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють одноосібно контроль за діяльністю Компанії, а також посадові особи, які мають повноваження на планування, керівництво та контроль за діяльністю структурних підрозділів Компанії і члени родин вище зазначених осіб. Перелік пов'язаних сторін визначається Компанією, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

Для цілей даної фінансової звітності пов'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу, знаходиться під загальним контролем або значно впливає на фінансові та операційні рішення іншої сторони. При аналізі кожного випадку, який може представляти собою відносини між пов'язаними сторонам, увага приділяється суті цих відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Операція між пов'язаними особами - передача послуг, ресурсів або зобов'язань між пов'язаними сторонами, незалежно від того, чи стягується при цьому плата.

## 19. Події, що сталися після звітної дати.

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що сталися після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

Товариство коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, що мали місто після звітної дати та вимагають коригувань після закінчення звітного періоду, якими є:

- врегулювання подій, що підтверджують наявність існуючого зобов'язання на звітну дату;
- отримання інформації про знецінення активів на звітну дату;
- визначення вартості активів, придбаних до закінчення звітного періоду або надходжень від продажів активів, проданих до закінчення звітного періоду;
- виявлення помилок, що підтверджують, що фінансова звітність є невірною.

Товариство не коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення не коригуючих подій, після закінчення звітного періоду, якими є - зниження ринкової вартості інвестицій та інші.

## 20. Форми фінансової звітності.

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності відповідно до рекомендацій МСБО 1.

Баланс складається методом ділення активів і зобов'язань на поточні і довгострокові.

Звіт про фінансові результати складається методом ділення витрат за функціональною ознакою.

Звіт про зміни у власному капіталі представляється в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно до МСБО 7 прямим методом, при якому розкриваються основні види валових грошових надходжень і валових грошових платежів. Звіт про рух грошових коштів містить відомості про потоки грошових коштів за звітний період з розбиттям на потоки від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно до обов'язкових вимог до розкриття інформації, викладеними в МСБО та МСФЗ.

## IX. Розкриття інформації стосовно статей фінансової звітності за 2020 рік.

### 1. Основні засоби.

На вимогу МСФЗ 16 «Основні засоби» у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація щодо кожної групи основних засобів:

Після первісного визнання, об'єкти основних засобів обліковуються з використанням моделі обліку за переоціненою вартістю відповідно до п.31 МСБО 16.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, здійснюється прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єктів.

Тис.грн.

Клас основних засобів	Станом на 31.12.2019 р.			Дооцінка		Вибуття за рік	Станом на 31.12.2020 р.		
	Первісна вартість	Накопичений знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Накопичений знос	Залишкова вартість
ВСЬОГО	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 2. Нематеріальні активи.

На вимогу МСБО 38 у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація щодо нематеріальних активів:

Придбані нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються в звітності за первісною вартістю за

вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Амортизація по нематеріальним активам з визначенням строком корисного використання нараховується за прямолінійним методом.

Балансова вартість нематеріальних активів становлять на 31.12.2020 року 0 тис грн., та представлени програмним комплексом для надання кредитів.

### **3.Запаси.**

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси» та у примітках до фінансової звітності наводиться наступна інформація:

Запаси — це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу та існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. На підприємстві запаси використовуються виключно для здійснення адміністративних функцій, та їх вартість є незначною.

Запаси визнаються активами, якщо існує ймовірність отримання економічних вигод від їхнього використання в майбутньому та їхня вартість може бути достовірно оцінена.

Первісною оцінкою придбаних запасів є їх собівартість, яка включає всі витрати на придбання та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

До витрат на придбання запасів включається: ціна придбання відповідно до договорів з постачальниками, ввізне мито та інші невідшкодовані податки, а також витрати на транспортування, навантаження і розвантаження та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів. Торгівельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначені витрат на придбання. При вибутті запасів використовується метод ідентифікованої собівартості.

Запаси станом на 31.12.2019р.- 0 тис. грн., на 31.12.2020 р. – 0 тис. грн.

### **4.Дебіторська заборгованість.**

В примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, Товариство наводить інформацію про облікову політику та вартісні показники стосовно дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 у Товаристві відсутня.

### **5. Грошові кошти.**

Грошові кошти на початок звітного періоду 538 тис. грн. Грошові кошти на кінець звітного періоду – 1 тис. грн., в т. ч. на рахунках в банках – 1 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

### **7. Інвестиційна нерухомість та оренда.**

Підприємство не має на балансі активів, що утримуються як об'єкти фінансової оренди, та не надає у фінансову оренду наявні активи.

На балансі товариства об'єкти нерухомості не обліковуються, як б'єкти інвестиційної нерухомості, що повністю або частково здаються в оренду.

На момент складання звітності товариство є орендарем приміщення, що знаходиться за адресою: 01001, м.Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ МАЛА ЖИТОМИРСЬКА, будинок 10, нежиле приміщення 60 ЛІТЕРА "А".

### **8. Фінансові інструменти.**

На вимогу МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБЗ 9, у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація:

Придбання або продаж фінансових активів визнається з використанням методу обліку

за датою операції.

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення та розкриття справедливої вартості фінансових інструментів в залежності від методик оцінки:

- Рівень 1: котирувані (недисконтовані) ціни на активних ринках для ідентичних активів та зобов`язань;
- Рівень 2: методики, в яких є всі дані, які суттєво здійснюють вплив на справедливу вартість, і є спостережними на відкритому ринку;
- Рівень 3: методики, в яких використовуються дані, які суттєво впливають на справедливу вартість, але вони не є спостережними на відкритому ринку.

Рекласифікації цінних паперів з одного рівня на інший протягом 2020 року не відбувалось.

Методики оцінки для 3-го Рівня ієрархії включають ринковий, витратний та доходний підходи з такими вихідними даними, як: ефективні ставки за контрактами, офіційні курси НБУ, ставки за депозитами, очікувані грошові потоки тощо.

Фінансових активів, по яких було припинено визнання протягом звітного періоду, не має.

## 9. Пов`язані сторони.

На вимогу МСБО 24, у примітках до фінансової звітності товариство здійснює розкриття інформації щодо пов`язаних осіб. До пов`язаних осіб або операцій з пов`язаними сторонами належать:

1. Приватна особа, або її близькі родичі, які здійснюють контроль (спільний контроль), або суттєвий вплив на Товариство, або входять до складу провідного управлінського персоналу Товариства;
2. Юридичні особи, що є членами однієї групи Товариства (материнські, дочірні підприємства);
3. Асоційовані та спільні товариства;
4. Підприємства, що прямо, або опосередковано знаходяться під контролем або спільним контролем разом з Товариством.

Пов`язаними особами Товариства є:

Засновники Товариства:

БАШАРОВ ВІТАЛІЙ ЄВГЕНОВИЧ – 100 % частка в статутному капіталі Товариства.

На виконання вимог п.17 МСБО 24, Товариство розкриває інформацію щодо компенсацій провідному управлінському персоналу, до якого відноситься Директор та Головний бухгалтер. За 2020 рік управлінському персоналу нараховані поточні виплати у вигляді заробітної плати у сумі 101 тис. грн. Винагород після закінчення трудової діяльності, інших довгострокових винагород, виплат при звільненні та виплат, заснованих на акціях, протягом звітного періоду товариство не нараховувало та не виплачувало.

## 10. Виплати працівникам.

Для обліку винагород працівників товариство застосовує МСБО 19 «Виплати працівникам».

Всі виплати працівникам в Товариство враховуються як поточні, у відповідності до МСБО 19, що належать до виплати протягом 12 місяців після закінчення періоду, в якому робітник працював. Зобов`язання за короткостроковими винагородами робітникам оцінюються на основі, що не дисконтується.

До винагород робітників відносяться короткострокові винагороди, такі як:

- заробітна плата,
- оплачувані щорічні та навчальні відпустки,
- виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності і витратами, обумовленими народженням і похованням,
- премії та надбавки.

Протягом звітного періоду витрати на оплату праці склали – 363 тис. грн., відрахування на соціальні заходи -80 тис. грн.

## **11. Зобов'язання та забезпечення.**

В примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 37 товариство наводить інформацію про облік та визнання умовних зобов'язань та забезпечень.

Товариство не визнає умовних активів та умовних зобов'язань у фінансовій звітності.

На думку керівництва, товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від подій, які перебувають поза зоною впливу товариства. Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності підприємства. Ступень повернення короткострокової дебіторської заборгованості товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під короткострокові фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Відповідно до облікової політики товариства, при первісному визнанні кредиторська заборгованість враховується та відображається у балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів та послуг.

Товариство приймає не суттєвим результат дисконтування за короткостроковою кредиторською заборгованістю та враховує її за первісною вартістю. Довгострокових зобов'язань на початок та на кінець періоду немає.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги **на початок періоду** – 5374 тис. грн., **на кінець періоду** поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить -5191 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом **на початок періоду** – 51 тис. грн., **на кінець періоду** – 18 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість з розрахунками із страхування **на початок періоду** – 0 тис. грн., **на кінець періоду** – 7 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість з розрахунками по заробітній платі **на початок періоду** – 0 тис. грн., **на кінець періоду** – 26 тис. грн.

Поточні забезпечення у вигляді резерву на оплату відпусток **на початок періоду** – 4 тис. грн., **на кінець періоду** – 4 тис. грн.

## **12. Витрати на позики.**

Протягом звітного періоду витрати товариства за відсотками по кредитам 1689 тис грн. Кредиторська заборгованість за довгостроковим кредитом станом на 31.12.2020 становить 11 108 тис грн.

## **13. Необоротні активи, утримування для продажу**

Необоротні активи, утримування для продажу станом на 31.12.2019 становлять 9319 тис грн. вартості нежитлового приміщення, станом на 31.12.2020 -16 565 тис грн., з них вартість нерухомого майна (будинку) 9328 тис грн, вартість земельних ділянок 7236 тис грн.

## **14. Інформація за сегментами.**

Інформація за сегментами Товариство на підставі можливостей, наданих МСФЗ 8, не складається та не подається.

## **15. Події після дати балансу.**

Товариство при складанні фінансової звітності враховує події, що відбулися після звітної дати, відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та розкриває відповідно до вимог МСФЗ наступну інформацію:

Товариство не коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, які не вимагають коригування після закінчення звітного періоду.

Суттєвих подій, які не вимагають коригування після закінчення звітного періоду, але потребують розкриття інформації щодо характеру та впливу, після закінчення звітного періоду не було.

## 16. Дохід, витрати, прибутки та збитки.

Інший операційний дохід Товариства становить 38 тис грн. та складається з доходів отриманих при зміні вартості активів, що облуковуються за справедливою вартістю.

Інші фінансові доходи становять 40 140 тис грн (37 944 тис грн – доходи за договорами факторингу, 2196 тис грн – доходи від зміни вартості фінансових інструментів).

Адміністративні витрати Товариства включають 884 тис грн. (нарахування заробітної плати – 363 тис грн, внесок на єдине соціальне страхування – 80 тис грн, витрати на страхування – 7 тис грн, витрати на послуги банку – 2 тис грн, інші витрати – 432 тис грн.).

Витрати на збут становлять 11014 тис грн., що складаються із рекламних витрат на розміщення в ЗМІ та мережі інтернет та інші.

Фінансові витрати становлять 39312 тис грн. та складаються із витрат за кредитами, договорами факторингу

## 17. Інший сукупний дохід та капітал в дооцінках.

На вимогу МСФЗ 1 «Надання фінансової звітності», Товариство повинно розкрити інформацію щодо статей в іншому сукупному доході, які:

1. Не будуть в подальшому рекласифіковані в прибутки та збитки - немає;
2. В подальшому будуть рекласифіковані в прибутки та збитки, коли будуть виконуватись особливі умови.

На 31.12.2020 р. сальдо іншого сукупного доходу склало:

- 0 тис. грн. – від переоцінки основних засобів та нематеріальних активів;
- 0 тис. грн. – від переоцінки фінансових інвестицій.

Ці суми не підлягають рекласифікації в прибутки/збитки, а переносяться в інші статті капіталу (нерозподілений прибуток) в періоді вибуття активу.

- 0 тис. грн. – частка іншого сукупного доходу дочірніх компаній, облік яких ведеться за методом участі в капіталі.

Ці суми що підлягають рекласифікації в прибутки/збитки при вибутті активу – немає.

## 18. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.

У звітному році Товариством не було здійснено коригування нерозподіленого прибутку на початок періоду

## 19. Статутний капітал.

Капітал Товариства обліковується в національній валюті

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства виключно у грошовій формі. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок прибутку від господарської діяльності Товариства, а також за рахунок додаткових внесків його учасників.

Зареєстрований капітал Товариства складає 5100 тис. грн. та складається із внесків учасників. Станом на 31.12.2020 статутний капітал сплачено грошовими коштами в повному обсязі. Протягом звітного періоду всі зовнішні вимоги стосовно капіталу Товариством виконано.

Засновники Товариства:

1. БАШАРОВ ВІТАЛІЙ ЄВГЕНОВИЧ – 100 % частка в статутному капіталі Товариства.

## 20. Цілі та політика управління фінансовими ризиками та капіталом.

Діяльність Товариства пов’язана із невизначеностями та ризиками. Ризик визначається як вірогідність або загроза втрати частини доходу або понесення додаткових витрат. Основні ризики Товариства включають кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик. Політика управління ризиками включає наступне:

### Кредитний ризик

Це ризик того, що одна сторона контракту не зможе виконати зобов’язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Для нівелювання кредитного ризику Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Підприємство не використовує позикові ресурси. Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів.

### Ризик ліквідності

Визначається як ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов’язань. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує термін платежів, які пов’язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

### Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на +10%.

### Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управління капіталом спрямовані на зростання рентабельності капіталу за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво товариства здійснює огляд структури капіталу щорічно, аналізує при цьому вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На підставі отриманих висновків товариство приймає рішення щодо залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення можливих позик.

## 21. Додаткова інформація.

У зв’язку із тим, що звітність за МСФЗ повинна містити інформацію за попередні періоди в більшому обсязі в порівнянні з формами, що затверджені Міністерством фінансів України, додатково надаємо Баланс станом на 31.12.2019 рік та Звіт про власний капітал за 2019 рік.

## Звіт про фінансовий стан

Стаття	На 31.12.2018	На 31.12.2019
<strong>АКТИВ</strong>		
Необоротні активи		
Нематеріальні активи:		
Залишкова вартість		
Первісна вартість		
Накопичена амортизація		
Основні засоби:		

Залишкова вартість		
Первісна вартість		
Знос		
Довгострокові фінансові інвестиції	5100	5100
Інвестиційна нерухомість		
Довгострокова дебіторська заборгованість		
<b>Усього необоротних активів</b>	<b>5100</b>	<b>5100</b>
<b>Оборотні активи</b>		
Запаси		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		21395
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами		
З бюджетом		
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів		
Інша поточна дебіторська заборгованість		2
Поточні фінансові інвестиції		
Грошові кошти та їх еквіваленти:		538
Рахунку в банках		538
Інші оборотні активи		
<b>Усього оборотних активів</b>		<b>21935</b>
Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття		9319
<b>Баланс</b>	<b>5100</b>	<b>36354</b>
<b>ПАСИВ</b>		
<b>Власний капітал</b>		
Статутний капітал	5100	5100
Капітал в дооцінках		
Резервний капітал		11
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		219
Неоплачений капітал		
Вилучений капітал		
<b>Усього власний капітал</b>	<b>5100</b>	<b>5330</b>
Довгострокові кредити банків		5345
<b>Усього довгострокових зобов'язань</b>		<b>5345</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>		
Короткострокові кредити банків		250
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		5374
Поточна кредиторська заборгованість		20000

за одержаними авансами		
Розрахунки з бюджетом		51
Розрахунки із страхування		
Інші поточні зобов'язання		
Поточні забезпечення		4
<b>Усього поточних зобов'язань</b>		25679
<b>Баланс</b>	<b>5100</b>	<b>36354</b>

**Примітки до Звіту про власний капітал. Звіт про власний капітал, складений відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку «Звіт про власний капітал» також відповідає вимогам МСФЗ.**

Стаття	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокрити- й збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
Залишок на 31.12.2018	5100							5100
Залишок на 31.12.2019	5100			11	219			5330
Залишок на 31.12.2020	5100			11	-18			5312

Директор

Головний бухгалтер

Башаров В.

Якуніна І.



**Звіт про власний капітал  
за 2019 р.**

Форма N4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооїнках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всого
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5100							5100
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5100</b>							<b>5100</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>					230			<b>230</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>								
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								
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				11	-11			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>				11	219			
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	5100			11	219			

БАШАРОВ ВІТАЛІЙ ЄВГЕНОВИЧ

Керівник

(підпис)

(прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(прізвище)

Санкт-Петербург  
улица Гагарина, 12 кв. 293

телефон: 227-14-670

факс: 227-14-670

Сайт: [www.auditplus.ru](http://www.auditplus.ru)

Электронная почта: [auditplus@yandex.ru](mailto:auditplus@yandex.ru)

Тел. факс: 442-18-11; тел. факс: 499-92-24-481

## ЗВІ НІЗАДЖНОГО АУДИТОРА

ООО «ІМДІУ Товариство»

ООО «ІМДІУ Товариство»

ООО «ІМДІУ Товариство»

ООО «ІМДІУ Товариство»

Усього в цьому документі прошито,  
пронумеровано та скріплено підписом і  
печаткою

ЧП

«Аудит Сервіс Груп»

аркушів

«20 лютого 2021

Директор ТОВ «ААФ «Аудит Сервіс  
Груп»  
Марченко Ю.В.

