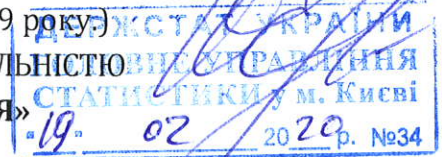


Примітки до фінансової звітності за 2019 рік

(період з 01 січня по 31 грудня 2019 року)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИНІЯ"



1. Загальні положення

Повна назва товариства:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИНІЯ"
Скорочена назва товариства:	ТОВ "ФК АКТИНІЯ"
Код ЄДРПОУ:	38982442
Організаційно-правова форма товариства:	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата проведення державної реєстрації (створення):	18.11.2013
Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР:	1 070 102 0000 051974
Місцезнаходження:	03022, м. Київ, ВУЛИЦЯ СМОЛЬНА, будинок 9-Б
Розмір зареєстрованого статутного капіталу на 31.12.2019 року, тис. грн.	7 200
Розмір сплаченого статутного капіталу станом на 31.12.2019 року, тис. грн.	7 200
Чисельність працівників:	5
Кількість учасників станом на 31.12.2019 р.	1
Керівник	Махініч Олександр Федорович з 01.02.2018 року
Наявність відокремлених підрозділів	Відсутні
Орган управління	Загальні збори учасників
Офіційна сторінка в інтернеті	<a href="http://actinia.com.ua/">http://actinia.com.ua/</a>
Електронна адреса	Email: <a href="mailto:info@actinia.com.ua">info@actinia.com.ua</a>

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія АКТИНІЯ» є фінансовою компанією, яка має право надання послуг з фінансового лізингу відповідно до Ліцензії Нацкомфінпослуг від 11.01.2018 р. згідно із розпорядженням Нацкомфінпослуг від 11.01.2018 № 30.

Товариство має діючу ліцензію Національного Банку України на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків від 22.12.2015.

Фінансова звітність ТОВ «ФК АКТИНІЯ» за рік, який закінчився 31 грудня в 2019 р. затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Компанії 10 лютого 2020 року.



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

Засновником Товариства є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНКО КАПІТАЛ", код ЄДРПОУ засновника: 39494093, адреса засновника: 03680, м. Київ, Голосіївський район, ВУЛИЦЯ СМОЛЬНА, будинок 9-Б, розмір внеску до статутного фонду 7200100 грн.

### **ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, У КОТРОМУ КОМПАНІЯ ПРОВІДИТЬ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ**

2019 рік, незважаючи на негативний вплив збройного конфлікту на Донбасі, видався для української економіки відносно успішним. За попередніми оцінками ріст ВВП склав 4,6 % (+3,2% в 2018 р.). Інфляція в 2019 знизилася до 4,2 % з 9,8% в 2018р., втримавшись нижче 10% рівня, як було заплановано НБУ, що є найнижчим результатом за останні п'ять років. Українська гривня протягом 2019 року зазнала деяких коливань, але станом на 31 грудня 2019 р. показує стабільне зростання.

До позитивних чинників, що вплинули на наведені вище результати слід віднести сприятливу динаміку на світових сировинних ринках, врожай 2019 р., продовження співпраці з міжнародними фінансовими установами. Разом з тим, протягом 2019 року кредитний рейтинг України залишався стабільним і Міністерство Фінансів досить успішно залучало комерційні запозичення. Політична ситуація в Україні в 2019 р. залишалася відносно стабільною. Подальший розвиток економічної та політичної ситуації може оцінюватися зі стриманим оптимізмом, що, за сприятливих умов, матиме позитивний ефект на діяльність Компанії. Наразі українська економіка залишається уразливою до коливань на світових сировинних ринках, великими залишаються як політичні ризики, так і ризики ескалації військово-політичного конфлікту на Донбасі та в азовсько-чорноморському регіоні. Тим не менш керівництво Компанії впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення її стабільної діяльності за даних умов.

### **Заява про відповідальність Керівництва Компанії:**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності ТОВ «ФК АКТИНІЯ». Фінансова звітність достовірно відображає фінансове положення Компанії на 31 грудня 2019 року, результати її господарської діяльності і потоки грошових коштів за 2019 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Керівництво підтверджує, що відповідна облікова політика була послідовно застосована. В ході підготовки фінансової звітності Компанії були зроблені справедливі думки і оцінки. Керівництво також підтверджує, що фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

Керівництво Компанії несе відповідальність за ведення бухгалтерського обліку належним чином, за вживання розумних заходів для захисту активів Компанії, а також за запобігання і виявлення шахрайства і інших порушень. Воно також несе відповідальність за діяльність Компанії відповідно до законодавства України.

### **Принципи складання**

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

Фінансова звітність Компанії була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"). Дана звітність є четвертою, складеною відповідно до МСФЗ.

Для підготовки повного комплексу річної фінансової звітності за 2019 рік, яка включає: Звіт про фінансовий стан (Баланс, Форма №1), Звіт про сукупні прибутки та збитки (Звіт про фінансові результати, Форма №2), «Звіт про рух грошових коштів» (Форма №3), «Звіт про власний капітал» за поточний та попередній рік (Форма № 4 ), загальну інформацію про діяльність Компанії за рік, що минув на зазначену дату, опис основних важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності за 2019 рік було



використано концептуальну основу наступних документів в редакції чинній на 01 січня 2019 року та офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).
- Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ, ПКТ).
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
- Інші національні законодавчі та нормативні акти щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Випуск фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИНІЯ» (далі - «Товариство», «Компанія») за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року підписано директором та головним бухгалтером. Власники Товариства або інші особи не мають повноваження вносити зміни до фінансової звітності після випуску.

### **Функціональна валюта та валюта подання**

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

### **Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому**

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому (як мінімум найближчі дванадцять місяців після дати складання даної фінансової звітності), що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан, свої існуючі наміри, можливу фінансову підтримку з боку учасників Товариства, заплановану прибутковість діяльності у майбутньому і доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Товариство функціонує в нестабільній політичній та економічній ситуації, чинниками якого є загрози для територіальної цілісності держави, триваюча збройна агресія, суттєве скорочення та слабкі темпи відновлення стану національної економіки та державних фінансів, волатильність фінансових ринків, періодичні сплески інфляції та девальвації національної валюти. Незважаючи на ознаки покращення української економіки, стабілізації банківської системи та міжнародну підтримку щодо реалізації реформ, варто визнати, що фінансовий ринок залишається достатньо вразливим, триває звуження кола його учасників та доступного інструментарію, емісійна та інвестиційна активність не демонструють поживлення (левава частка емісій пов'язана із збільшенням капіталу банків, насамперед, державних та націоналізованих), реформування ринку капіталу має достатньо суперечливий характер і поки що не пов'язане із помітними позитивними результатами. Стабілізація економічної ситуації в Україні та відновлення розвитку ринку капіталу буде значною мірою залежати від ефективності реформування фінансового сектору, законодавчої бази, судової системи та інших суспільно-економічних чинників, що має призвести до імплементації кращих європейських практик, виконання умов Асоціації України з ЄС, створення більш привабливого інвестиційного клімату. У зв'язку із недостатньо високими темпами реформ, певною невизначеністю їх строків та суперечливим ставленням суспільства та інвестиційного середовища до їх поточних наслідків, а також періодичними сплесками нестабільності на світових фінансових ринках, достовірна оцінка ефекту впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії наражається на чималі складнощі. В результаті виникає



невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства її обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені

### **Огляд змін, доповнень і оновлень МСБО і МСФЗ.**

#### ***МСФЗ 16 «Договори оренди».***

13 січня 2016 року Рада з МСФЗ опублікувала новий стандарт з обліку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття інформації з оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали у фінансовій звітності відповідну інформацію, яка сумлінно представляє зміст цих угод. МСФЗ (IFRS) 16 вирішить проблему не відображення операційної оренди в фінансовій звітності шляхом обов'язкового відображення всіх договорів оренди як в активах, так і в зобов'язаннях балансу Товариства. Адже МСФЗ 16 скасовує поділ оренди на операційну і фінансову. Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17. Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2019 року. На даний час керівництво Товариства оцінює вплив даного стандарту на свою фінансову звітність та припускає, що застосування цього стандарту вплине на облік договору оренди головного офісу Товариства шляхом визнання з 01.01.2019 року активу з права користування та зобов'язання з оренди.

✓ ***МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»*** - Зміни в МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», які затверджені в жовтні 2017 року і набули чинності з 1 січня 2019 року, стосуються довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства й продиктовані чинністю ще одного стандарту — МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Йдеться про те, що частки довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства, до яких метод участі в капіталі не застосовують, обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». До МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» додано параграф 14А та вилучено параграф 41. Також до стандарту було додано кілька спеціальних перехідних положень.

✓ ***МСБО 19 «Виплати працівникам»*** - У лютому 2018 року Рада з МСБО затвердила деякі коригування до МСБО 19 «Виплати працівникам» під спільною назвою «Зміни пенсійного плану, скорочення або відшкодування», що стосуються двох окремих питань, поданих на розгляд Комітету з тлумачень МСФЗ. Хоча стандарт і до того моменту окреслював порядок обліку пенсійних планів із фіксованими виплатами працівникам, не всі чітко усвідомлювали, як обліковувати зміни в них, зокрема скорочення або відшкодування дефіциту. Тепер стандарт містить вимогу до підприємств наново вимірювати свої чисті зобов'язання або активи за пенсійним планом.

При цьому підприємства повинні застосовувати зроблені для цієї переоцінки припущення для визначення поточної величини поточних витрат з обслуговування за пенсійним планом та чистих процентних виплат на ту частину звітного річного періоду, що залишилася після зміни плану. Це принципово новий момент в МСБО 19 «Виплати працівникам», який таких вимог до лютого 2018 року взагалі не містив.

✓ ***МСБО 12 «Податки на прибуток»*** - МСБО 12 «Податки на прибуток» у новій редакції прояснив вимоги до визнання податкових наслідків у разі виплати дивідендів на момент визнання зобов'язань із виплати дивідендів. Тепер ці вимоги охоплюють усі податкові наслідки дивідендів.

✓ ***МСБО 23 «Витрати на позики»*** - МСБО 23 «Витрати на позики» у новій редакції параграфу 14 уточнив процедуру розрахунку витрат, які дозволено капіталізувати, у разі залучення позик на загальні цілі.

✓ ***КТМФЗ 23 «Невизначеність в обліку податків на прибуток»*** - Рада з МСБО затвердила це тлумачення в червні 2017 року. Його головна сутність прозора визначається самою назвою. МСБО 12 «Податки на прибуток» і до того моменту визначав, як відображати у



звітності поточні та відстрочені податки, однак не містив указівок, що робити суб'єктам господарювання в разі невизначеності щодо того, як сприйме податкова служба обраний ними підхід до обліку податків – чи буде він в її очах правомірним.

✓ Рада з МСБО 23 січня оприлюднила зміни до **МСБО 1 «Подання фінансової звітності»**. Мета змін — прояснити питання класифікації зобов'язань як поточних. Крім власне змін до самого стандарту, відповідний аналіз та детальні описи включено до Основи для висновків до МСБО 1. Зміни слід застосовувати ретроспективно під час складання річних звітів, що починаються 1 січня 2022 року та пізніше цієї дати.

✓ З січня 2020 року вступили в силу зміни до стандартів, що були затверджені в березні 2018 року. Їхня мета — відобразити вплив ухвалення нової редакції Концептуальної основи МСФЗ на тексти окремих стандартів. Вказані зміни мають переважно технічний характер та стосуються посилань на Концептуальну основу, які наведені в текстах МСФЗ.

### **1. Основні положення облікової політики ТОВ «ФК АКТИНІЯ»**

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

- Активи і зобов'язання Товариства 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.
- Фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості, окрім інструментів, відображених за справедливою вартістю та амортизаційною вартістю.
- Прямолінійна амортизація основних засобів.
- Ліквідаційна вартість визначається для об'єктів нерухомості окремо за кожним об'єктом.
- Відображення вартості основних засобів - модель собівартості.
- Списання 100% вартості нематеріальних активів при передаванні в експлуатацію.
- Прямолінійна амортизація нематеріальних активів.
- Оцінка вибуття запасів за методом FIFO.
- Створення резерву на основі очікуваних кредитних збитків.
- Оцінка фінансових інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства за методом участі у капіталі, інших інвестицій в акції та корпоративні права - за справедливою вартістю через прибутки/збитки.
- Відображення наданих та отриманих безпроцентних позик за амортизаційною вартістю.
- Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.
- За орієнтовний поріг суттєвості до активів і зобов'язань величина вираховується від питомої ваги значення по бухгалтерським рахункам від прийнятого порогу суттєвості в розмірі 5 тис. грн. Узгоджена базова величина є чистий прибуток після оподаткування.

### **Судження, оцінки і припущення в МСФЗ-звітності**

#### **Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Управлінський персонал використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередніх оцінок 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, порушених зазначеними змінами.

### **Основні судження**

*Основні судження, які покладені в основу фінансової звітності за 2019 рік були такі, але не виключно:*

✓ формування облікової політики та її зміни – політика є незмінною з 2015 року, окрім змін, що вносяться згідно вимог чинного законодавства та набуття чинності нових стандартів МСФЗ та змін до них;

✓ припущення про безперервність - фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, *управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність в найближчому майбутньому (мінімум 12 місяців з дати складання фінансової звітності). При цьому, управлінський персонал визнає значне зменшення вартості активів при анулюванні фінансових інвестицій, що призведе до невідповідності законодавчим вимогам щодо капіталу Товариства. Але активи, які можуть значно зменшити вартість активу балансу не використовуються для генерування грошових потоків. Крім того, управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства.*

#### **✓ Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів**

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

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

#### **✓ Фінансові інструменти**

За загальним правилом параграфу 4.1.1 МСФЗ 9 модель оцінки фінансових активів залежить від таких двох критеріїв, як **(а)** бізнес-модель підприємства з управління фінансовими активами і **(б)** встановлені договором характеристики грошових потоків за фінансовим активом.

У більшості випадків дебіторська заборгованість за виданими кредитами і нарахованими процентами утримується для отримання платежів від дебіторів, а отже, утримується до погашення, як і вимагається для обліку за амортизованою вартістю. Фінансові зобов'язання Компанії також обліковуються за амортизованою вартістю.

Амортизована вартість являє собою вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус виплати основного боргу плюс нараховані відсотки, а для фінансових активів - мінус будь-яке зменшення вартості для відображення понесених збитків від знецінення.

Нараховані відсотки включають амортизацію відстрочених при первісному визнанні витрат на проведення операції та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю



очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу знижується або безпосередньо, або з використанням рахунку резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

✓ **Метод ефективної процентної ставки**

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

- ✓ Керівництво Компанії застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.
  - ✓ критерії визнання елементів фінансової звітності та припинення визнання;
  - ✓ потреба в перегляді облікових оцінок;
  - ✓ судження, пов'язанні з отриманням контролю (визначення покупця, дати переходу контролю) (МСФЗ 3, 10);
  - ✓ ідентифікація активів і зобов'язань при придбанні бізнесу (МСФЗ 3);
  - ✓ класифікація непоточних активів (або ліквідаційних груп) як утримуваних для продажу або утримуваних для розподілу власникам (МСФЗ 5);
  - ✓ судження щодо припиненої діяльності (МСФЗ 5);
  - ✓ характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином суб'єкт господарювання управляє цими ризиками (МСФЗ 7)
- ✓ класифікація фінансових інструментів (МСФЗ 9) - керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів;
- ✓ судження щодо спільно контрольованих операцій та спільних підприємств (МСФЗ 11) та судження щодо контролю та суттєвого впливу (МСФЗ 12) - станом на 31.12.2017 р. Товариство не має контролю над об'єктами інвестування;
- ✓ неможливість застосування окремих вимог МСФЗ (МСБО 1) - під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам;



- ✓ згортання статей фінансової звітності (МСБО 1) - Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно;
- ✓ розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання (МСБО 1) - класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні / не поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Компанією в порівнянні з її операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: не поточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).
- ✓ ознаки знецінення активів (МСБО 2, 16, 36, 38, 39,40, МСФЗ 9);
- ✓ класифікація подій після звітної дати на коригуючи та не коригуючі (МСБО 10) – після звітної дати були оголошені дивіденди, що є не коригуюча подія, оскільки на дату фінансової звітності існуючих зобов'язань у Товариства не виникає;
- ✓ конфігурація економічних вигід від основних засобів та нематеріальних активів та її зміни (МСБО 16, 38);
- ✓ класифікація оренди на фінансову та операційну (МСБО 17) – Товариство класифікує оренду як операційну;
- ✓ визначення відносин і операцій між зв'язаними сторонами, ознаки "ринковості" угод між зв'язаними сторонами (МСБО 24);
- ✓ припущення, які відображають найкращу оцінку управлінським персоналом комплексу економічних умов, що існуватимуть протягом решти строку корисної експлуатації активу (МСБО 36);
- ✓ склад забезпечень та умов їх визнання (МСБО 37);
- ✓ умовні активи та зобов'язання (МСБО 37).

### **Принципи оцінки**

Фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості, окрім інструментів, відображених за справедливою та амортизаційною вартістю.

### **Використання оцінок і думок**

Підготовка фінансової звітності відповідно до вимог МСФО та МСФЗ вимагає від керівництва вироблення думок, оцінок і допущень, що впливають на вживання облікової політики і суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що приводяться в звітності. Не дивлячись на те, що дані оцінки засновані на обізнаності керівництва про існуючі події, фактичні результати можуть відрізнитися від даних оцінок. Оцінні значення і основні допущення передивляються на постійній основі. Зміни оцінних думок признаються в тому періоді, в якому проведений перегляд суджень, якщо зміни в оцінках впливають лише на цей період, або в поточному і подальших періодах, якщо зміни в оцінках роблять вплив на поточний і послідовні періоди.

Зокрема, істотними областями невизначеності відносно оцінок і критичних думок у вживанні облікової політики є:

- Оцінка фінансових інструментів
- Знецінення фінансових інструментів
- Знецінення позик і дебіторської заборгованості
- Визнання резервів

### **Оцінка фінансових інструментів**

Для цілей визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань використовується ринкова вартість. Для фінансових інструментів, які рідко обертаються на ринку, ціна яких менш прозора, справедлива вартість менш об'єктивна і її визначення



вимагає вживання різної міри думок, залежно від ліквідності, концентрації, невизначеності ринкових чинників, цінових допущень і інших ризиків, що роблять вплив на фінансовий інструмент. При отриманні біржових котировок, Товариство приміняє для оцінки активів, найнижчі котировки.

### **Знецінення активів**

Згідно з вимогами МСБО 36 «Знецінення активів», вартість активу повинна розраховуватися, як нижча з двох нижче певних величин: або чиста вартість реалізації, або прибутковість використання активу. Чиста вартість реалізації – це сума, яку можна отримати від продажу активу незв'язаним сторонам, яка здійснюється при нормальних обставинах за вирахуванням прямих витрат на продаж. Прибуток від використання активу – це справжня вартість очікуваних грошових потоків від використання активу протягом терміну корисної експлуатації цього активу і від його ліквідації.

Згаданий стандарт передбачає, що при визначенні прибутковості використання активу Товариство повинна застосовувати прогностні грошові потоки, які повинні відображати поточний стан активу, і представляти якісну оцінку, здійснювану керівництвом, відносно сукупності економічних умов, які мали місце протягом залишкового терміну корисної експлуатації активу. Прогностні грошові потоки необхідно дисконтувати по ставці, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі, і ризики, пов'язані з цим активом.

### **Знецінення позик і дебіторської заборгованості**

Існує ряд істотних ризиків в процесі контролю фінансових активів і визначення існування знецінення. Ризики і невизначеності включають ризик того, що оцінка Компанією можливості емітента виконати всі свої контрактні зобов'язання зміниться в результаті змін кредитних характеристик даного емітента, а також ризик того, що економічні перспективи будуть гірші, ніж очіувалося, або зроблять більший вплив на емітента, чим очіувалося. Також існує ризик того, що нова інформація, отримана Компанією, або зміни інших фактів і обставин приведуть до того, що Товариство змінить своє рішення про інвестування. Будь-яка з даних ситуацій може привести до збільшення витрат, відбитих в звіті про сукупний дохід в майбутньому періоді у розмірі зареєстрованих витрат від знецінення активу.

### **Визнання резервів**

Резерви створюються, коли існує вірогідність того, що подія у минулому, привела до виникнення справжнього зобов'язання або збитку, а сума резерву може бути надійно оцінена. Керівництво застосовує думка при оцінці вірогідності того, що буде понесений збиток. Визначення суми збитку вимагає думки керівництва при виборі відповідної моделі розрахунку і специфічних допущень, пов'язаних з конкретними випадками.

### **Відстрочений податок**

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною у фінансовій звітності.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках в банку, які не є обмеженими для використання. Усі грошові кошти, використання яких будь-яким чином є обмеженим, не включаються до складу грошових коштів та їх еквівалентів. Кошти, щодо яких існує обмеження стосовно їх використання виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів та відображаються статті «Інші фінансові активи». Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

## **2. Активи**

### **Нематеріальні активи станом на 31.12.2019 року (МСБО 38 «Нематеріальні активи»)**



Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому положенні Застережень.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

При зарахуванні на баланс нематеріальний актив оцінюється по собівартості Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за групами:

- права користування майном (земельною ділянкою, будівлею);
- права на знаки для товарів і послуг (фірмові назви);
- права на об'єкти промислової власності ( право на винаходи, ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції);
- авторські та суміжні з ними права (програмне забезпечення, бази даних, тощо);
- гудвіл;
- інші нематеріальні активи.

Термін використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з терміну використання подібних нематеріальних активів та передбачуваного морального зносу, правових чи інших подібних обмежень щодо строків використання та інших факторів.

Амортизація нематеріальних активів усіх груп нараховується розраховується із застосуванням прямолінійного методу. У випадках якщо очікувана в майбутньому корисність нематеріального активу зменшується, терміни його використання можуть переглядатися.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації- ліцензії на право здійснення фінансової діяльності.

	<b>Програмне забезпечення</b>	<b>Ліцензії</b>	<b>Інше</b>	<b>Всього</b>
<b>Первісна вартість</b>				
На 1 січня 2018	0	26	0	26
Надходження	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0
Переоцінка	0	0	0	0
<b>На 31 грудня 2018</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>26</b>
<b>Накопичений знос</b>				
На 1 січня 2018	0	0	0	0
Амортизація	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0
<b>На 31 грудня 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>				



На 1 січня 2018	0	26	0	26
<b>На 31 грудня 2018</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>26</b>

	<b>Програмне забезпечення</b>	<b>Ліцензії</b>	<b>Право користування орендованим активом</b>	<b>Всього</b>
<b>Первісна вартість</b>				
На 1 січня 2019	0	26	0	26
Надходження	0	0	29	29
Вибуття	0	0	0	0
Переоцінка	0	0	0	0
<b>На 31 грудня 2019</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>29</b>	<b>55</b>
<b>Накопичений знос</b>				
На 1 січня 2019	0	0	0	0
Амортизація	0	0	4	4
Вибуття	0	0	0	0
<b>На 31 грудня 2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>				
На 1 січня 2019	0	26	0	26
<b>На 31 грудня 2019</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>25</b>	<b>51</b>

Суми, що характеризують операції визнання необоротних активів – права користування орендованим активом, визнається за приведеною вартістю орендованих платежів, дисконтованих з використанням облікової ставки НБУ на дату визнання активу. Переоцінка зобов'язань по оренді станом на 31.12.2019 року не проводилася.

Оформлені в заставу нематеріальні активи відсутні.

Нематеріальні активи, що тимчасово не використовуються, а також вилучені з експлуатації на продаж, відсутні.

Обмеження щодо володіння, користування, розпорядження нематеріальними активами, відсутні.

#### **Основні засоби станом на 31.12.2019 року**

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби». З урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Придбані основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт

Вартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність, що майбутні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства та собівартість об'єкта можливо достовірно оцінити.

Для цілей обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

- транспортні засоби



- інші основні засоби

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації проводиться починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію.

	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Офісне обладнання</b>	<b>Інше</b>	<b>Всього</b>
<b>Первісна вартість</b>				
На 1 січня 2018	0	0	0	12
Надходження	0	12	0	0
Вибуття	0	0	0	0
Переоцінка	0	0	0	0
<b>На 31 грудня 2018</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>12</b>
<b>Накопичений знос</b>				
На 1 січня 2018	0	0	0	0
Амортизація	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0
<b>На 31 грудня 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>				
На 1 січня 2018	0	0	0	0
<b>На 31 грудня 2018</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>12</b>
<b>Транспортні засоби</b>				
	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Офісне обладнання</b>	<b>Інше</b>	<b>Всього</b>
<b>Первісна вартість</b>				
На 1 січня 2019	0	12	0	12
Надходження	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0
Переоцінка	0	0	0	0
<b>На 31 грудня 2019</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>12</b>
<b>Накопичений знос</b>				
На 1 січня 2019	0	0	0	0
Амортизація	0	4	0	4
Вибуття	0	0	0	0
<b>На 31 грудня 2019</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>				
На 1 січня 2019	0	12	0	12
<b>На 31 грудня 2019</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>8</b>



Обмеження щодо володіння, користування, розпорядження відсутні. Оформлені в заставу основні засоби відсутні.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо), а також вилучені з експлуатації на продаж, відсутні.

Переоцінка основних засобів протягом звітного 2019 року не проводилася. Збільшення або зменшення власного капіталу, що виникає у результаті збитків від зменшення корисності основних засобів, протягом звітних 2019 та 2018 років не відбувалося.

### **Фінансові активи станом на 31.12.2019 року**

Товариство застосувало МСФЗ 9 починаючи з 01 січня 2018 року.

В момент початкового визнання фінансових інструментів, Товариство здійснило їх пере класифікацію та визначило модель подальшої оцінки – за амортизаційною собівартістю (АС). Так як такі активи:

- утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

#### *Інвестиції*

Станом на 31.12.2019 р. за даними обліку та звітності Товариства довгострокові та поточні інвестиції не обліковувались.

### **Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 року**

Операційна дебіторська заборгованість – це заборгованість, яка виникає в процесі надання фінансових послуг компанією за умови підписання договору та внесення коштів.

Не операційна дебіторська заборгованість виникає від операцій, не пов'язаних з наданням фінансових послуг Товариством.

Дебіторська заборгованість класифікується:

- 1) рахунки до отримання - вид дебіторської заборгованості, який виникає при наданні фінансових послуг.
- 2) інша заборгованість:

**1) Дебіторська заборгованість**, яка виникає при наданні фінансових послуг відображається за амортизаційною вартістю.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості Компанія враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

#### **2) Інша дебіторська заборгованість**

До складу іншої дебіторської заборгованості включена заборгованість, яка не пов'язана із наданням фінансових послуг, розрахунки за нарахованими доходами та інша.

Оцінка проводилась за амортизаційною вартістю.

Згідно оцінки заборгованостей резерв сумнівних боргів не нараховано.

Дебіторська заборгованість згідно з балансом та в порівнянні за попередні періоди:

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2017</b>	<b>31 грудня 2017</b>
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	1001	607	366
Чиста реалізаційна вартість			
Первісна вартість	1001	607	366



Дебіторська заборгованість за розрахунками:

За видана ми авансами

З нарахованих доходів

- -

Інша поточна дебіторська заборгованість 6 083 6 072 6625

Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги виникла по розрахункам зі зв'язаною стороною згідно договору про надання інформаційно-консультаційних послуг, строк погашення якої настав.

Інша поточна дебіторська заборгованість складається з заборгованості за безпроцентною цільовою позицією в розмірі 6 083 тис. грн., в тому числі за розрахунками з пов'язаними сторонами – 6 083 грн.

Вся сума даної заборгованості в розмірі 6 083 грн. погашена в січні - лютому 2020 року шляхом перерахування на поточний рахунок Товариства.

### **Запаси станом на 31.12.2019 року**

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

Станом на 31.12.2019 року залишок запасів не обліковується.

Згідно Облікової політики Компанії Запаси мають враховуватися наступним чином:

- ✓ запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої ціни продажу;
- ✓ при списанні запасів Товариство застосовує формулу оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво з надання фінансових послуг за методом FIFO.

### **Грошові кошти і їх еквіваленти станом на 31.12.2019 року**

Грошові кошти і їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі, а також депозити до вимоги (еквівалент грошових коштів) з первісним строком погашення не більше трьох місяців від звітної дати.

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

У звіті про рух грошових коштів - грошові кошти і їх еквівалентів включають отримані платежі, відсотки за розміщення коштів від основного виду діяльності. Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом, який розкриває інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

При складанні звітності МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - не застосовувався. У Товариства немає валютних операцій.

Ліміт залишку готівки в касі встановлений наказом № 2 від 05.01.2018 року.

Грошові кошти наведено в таблиці:

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>31 грудня 2017</b>
Грошові кошти в національній валюті	154	524	199
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-	-

Обмежень щодо використання коштів станом на 31.12.2019 року не має.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>31 грудня 2017</b>
---------------------------	---------------------------	---------------------------



Кошти в касі	-	-	25
Поточні рахунки в банках	154	524	174
Депозити до вимоги і депозити більше 3-х місяців вкладу	-	-	-

### 3. Зобов'язання та забезпечення

#### Зобов'язання та умовні активи станом на 31.12.2019 року

Облік і визнання зобов'язань та резервів Компанії здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

**Зобов'язання Товариство** класифікує на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокова кредиторська заборгованість відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість відображена в Балансі за первісною вартістю.

Поточні зобов'язання наведено в таблиці:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	61	12	2
- поточні витрати			
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
З одержаних авансів			-
з бюджетом –(в т.ч. податок на прибуток)			-
з оплати праці та зі страхування			-
Інші поточні зобов'язання	1	1	-
<b>Разом</b>	<b>62</b>	<b>13</b>	<b>2</b>

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Компанія на кожен звітний дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Протягом звітного 2019 року Компанія не здійснювала списання з балансу кредиторської заборгованості враховуючи строки позовної давності.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги виникла по розрахункам з пов'язаною стороною зі строком погашення що настав.

#### Забезпечення станом на 31.12.2019 року

Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає в якості резервів резерв відпусток, який формується щорічно станом на початок року та визначених відррахувань щомісячно.

У балансі резерви представлені в згорнутому виді :

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Забезпечення виплат персоналу	32	26	12
<b>Разом:</b>	<b>32</b>	<b>26</b>	<b>12</b>



#### 4. Дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки

##### Визнання доходів за 2019 рік

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

Доходи та витрати отримані в 2019 році в порівнянні з попередніми періодами :

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	646	607	255
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-	-
Інші операційні доходи :	-	-	-
Адміністративні витрати	646	607	255
Витрати на збут	-	-	-
Інші операційні витрати :	-	-	-
Інші фінансові доходи	-	-	-
Інші доходи	-	-	-
Інші витрати	-	-	-

##### Визнання витрат за 2019 рік

Товариство несе витрати на ведення справи в процесі своєї операційної діяльності. Витрати признаються в звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата признається в звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив в балансі.

Елементи операційних витрати наведено в таблиці:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Матеріальні затрати	-	-	1
Витрати на оплату праці	352	299	88
Відрахування на соціальні заходи	73	66	20
Амортизація	8	-	-
Інші операційні витрати	171	242	147
<b>Разом:</b>	<b>604</b>	<b>607</b>	<b>255</b>

Витрати з податку на прибуток визначаються відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Поточні витрати (дохід) на сплату податку на прибуток від діяльності надання фінансових послуг та іншої діяльності не пов'язаної із наданням фінансових послуг складають в 2019 році – 1 тис. грн., за 2018 рік – 0 тис. грн.



У фінансовій звітності поточні витрати з податку на прибуток не коригуються на суми відстрочених податків, що виникають через наявність тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань та їх вартістю, в зв'язку з відсутністю таких.

## 5. Власний капітал

### Статутний капітал станом на 31.12.2019 року

Статутний капітал зафіксований в установчих документах відображається за первинною вартості. Згідно облікової політики витрати, безпосередньо пов'язані із збільшенням статутного капіталу, відображаються як зменшення власних коштів учасників. Дивіденди відображаються як зменшення власних коштів в тому періоді, в якому вони були оголошені. Дивіденди, оголошені після звітної дати, розглядаються як подія після звітної дати згідно МСБО 10 «Події після звітної дати», і інформація про них розкривається відповідним образом.

Інформація про юридичних або фізичних осіб, які здійснюють контроль за юридичними особами – учасниками заявника (які володіють часткою, що становить не менш як 10 відсотків статутного капіталу заявника):

Повне найменування юридичної особи учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи, що здійснює контроль за учасником	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, що здійснює контроль за учасником	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, що здійснює контроль за учасником	Частка у статутному капіталі учасника, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКО КАПІТАЛ»	2450919886	Степура Лідія Павлівна	Паспорт серії МЕ № 875637, виданий Святошинським РУ ГУ МВС України в місті Києві, від 24 квітня 2008 р.	30,0
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКО КАПІТАЛ»	2397505017	Степура Олександр Володимирович	Паспорт серії СО № 364592, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в місті Києві, від 07 квітня 2000 р.	70,0
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІАЦІЙНА ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ «СКАЕТОН»	2397505017	Степура Олександр Володимирович	Паспорт серії СО № 364592, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в місті Києві, від 07 квітня 2000 р.	85,0
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІН САЙТ МЕНЕДЖМЕНТ»	2397505017	Степура Олександр Володимирович	Те ж	70,0
	2450919886	Степура Лідія Павлівна	Те ж	20,0



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ ЗАВОД ЗВАРЮВАЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ»	2397505017	Степура Олександр Володимирович – кінцевий бенефіціарний власник	Те ж	23,8
		Степура Лідія Павлівна - кінцевий бенефіціарний власник	Те ж	8,9

### Розкриття інформації про пов'язані сторони

Протягом 2019 р. були операції із пов'язаними особами, а саме:

- Повернення поворотної фінансової допомоги від Степури Олександру Володимировичу на суму 884 500,00 грн. відповідно до Договору поворотної фінансової допомоги № 1 від 24.11.2014 р. заборгованість на 31.12.2019 року – 40 000,00 грн., яка погашена в січні 2020 року;
- Повернення поворотної фінансової допомоги ТОВ «АВК «СКАЕТОН» на суму 1 012 100 грн. та видача поворотної фінансової допомоги – 1 907 100 грн. відповідно до Договору поворотної фінансової допомоги № 2 від 24.11.2014 р. Сальдо заборгованості з ТОВ «АВК «СКАЕТОН» станом на 31.12.2019 року – 6 043 490 грн., які погашені в січні 2020 року.
- Отримання інформаційно-консультаційних послуг за 2019 рік на суму 511 000 грн. від ПрАТ «Київський завод зварювального обладнання», дебіторська заборгованість за надані послуги станом на 31.12.2019 року 1 001 тис. грн., в т.ч за надані послуги 2018 року – 490 тис. грн.

Статутний фонд станом на 31.12.2019 р. сформовано у розмірі 7 200 тис. грн. та сплачено повністю.

Виплати провідному управлінському персоналу в 2019 році складають 191 тис. грн. заробітна плата згідно штатного розпису (директора), за 2018 рік – 150 тис. грн.

Статутний капітал відображений в балансі наступним чином:

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>31 грудня 2017</b>
Статутний капітал	7 200	7 200	7 200

#### Резервний фонд

Протягом 2019 р. Товариство не формувало резервний капітал.

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2017</b>	<b>31 грудня 2016</b>
Резервний капітал	0	0	0

#### Звіт про зміни власного капіталу

- Загальний сукупний прибуток за звітний період, що вноситься до власників материнського підприємства та до неконтрольованих часток відсутній.
- За 2019 р. Товариство отримало чистий прибуток в сумі 2 тис. грн.

Зіставлення вартості капіталу наведені в таблиці:



Стаття	Код ряд.	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неонлачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви
i	2	3	4	5	6	7	8	9	11
Залишок на початок	4000	7 200	-	-	-	2	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 200	-	-	-	1	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний рік	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
На кінець року	4300	7 200	-	-	-	3	-	-	-

## 6. Умовні і договірні зобов'язання і операційні та фінансові ризики

Управління ризиками Товариства являє собою процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, що включає їх ідентифікацію, оцінку, упередження та уникнення.

Здійснення управління ризиками Товариством проводиться згідно впровадженою стратегією управління ризиками, яка затверджена керівництвом ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІЯ»: визначається специфічністю надання фінансових послуг як сфери бізнесу і пов'язано із діяльністю фінансової компанії, яка складається з визначення, ідентифікації, оцінки можливих наслідків та розроблення процедур контролю за операційною діяльністю.

Компанія визначає наступні категорії ризику:

- Фінансовий
- Нефінансовий
- Інші ризики

### Управління фінансовими ризиками

Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик інвестицій в акції, ринковий операційний ризик, ризик зміни процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів.

**Кредитний ризик** - ризик неспроможності контрагента (будь-якого дебітора) виконати взяті на себе будь-які договірні зобов'язання перед фінансовою компанією:

Товариство не схильне до кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Схильність до кредитного ризику виникає в результаті продажу Товариством продукції на умовах відстрочки платежу та вчинення інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Оцінка управлінським персоналом Товариства кредитного ризику є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуємо кредитні рейтинги та будь-яку іншу доступну інформацію щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.



Депозитні банківські вклади розміщені з врахуванням вимог щодо кредитного рейтингу банківської установи, в якій розміщені активи фінансової компанії, що включаються до суми прийнятних активів із метою дотримання нормативу достатності активів. Рейтинг банківських установ, в яких розміщені депозитні вклади Компанії, відповідає інвестиційному рівню за національною рейтинговою шкалою, визначеною Законодавством України:

Компанія контролює кредитний ризик, встановлюючи ліміти на одного контрагента або групу пов'язаних контрагентів. Ліміти кредитного ризику по продуктах і галузях економіки регулярно затверджуються керівництвом. Моніторинг таких ризиків здійснюється регулярно, при цьому ліміти переглядаються не рідше одного разу на рік. Керівництво Компанії проводить аналіз за строками затримки платежів дебіторської заборгованості з основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості.

### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Компанія здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Компанія використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Так, показники аналізу платоспроможності (ліквідності) Товариства характеризуються наступними розрахунками:

1. Коефіцієнт ліквідності (Нормативне значення коефіцієнта загальної ліквідності становить не менше 1):

$$K1.1 = (\text{II розділ} + \text{III розділ активу балансу}) / \text{III розділ пасиву балансу}$$

$$K1.1 = 77$$

Загальний (коефіцієнт покриття) характеризує, що на кожну гривню зобов'язань підприємство має 77 грн. усіх мобілізованих коштів.

2. Коефіцієнт Абсолютної ліквідності (Нормативне значення коефіцієнта загальної ліквідності становить більше 0,2):

$$K1.3 = \text{Грошові кошти} / \text{III розділ пасиву балансу}$$

$$K1.3 = 1,6, \text{ з них } 1,6\text{- при розрахунку з урахуванням тільки поточних рахунків.}$$

Характеризує яка частка короткострокових зобов'язань може бути негайно погашена коштами на розрахунковому рахунку та інших рахунках в банках.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

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

***Інший ціновий ризик або ризик інвестицій в акції*** – ризик, пов'язаний із чутливістю вартості активів, зобов'язань та фінансових інструментів фінансової компанії до коливання ринкової вартості акцій.

Ризик зміни цін полягає в тому, що поточний або майбутній прибуток Товариства може піддатися негативному впливу змін ринкових цін на акції, які обліковуються як фінансовий актив. Зниження цін, в т.ч. і їх анулювання, може призвести до зниження чистого прибутку і грошових потоків. Товариство на регулярній основі оцінює можливі сценарії майбутніх



коливань цін на фінансові послуги та їх вплив на операційні та інвестиційні рішення. Однак, в умовах поточної економічної ситуації оцінки керівництва можуть значно відрізнятися від фактичного впливу зміни цін на фінансові послуги на фінансове становище Товариства.

**Валютний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики у Товариства не виникають у зв'язку з відсутністю операцій в іноземній валюті.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 4$  процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

У разі зростання відсоткових ризиків Товариство буде оцінювати чи позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою.

### **Ризик управління капіталом**

Основними елементами управління капіталом керівництво вважає власні і позикові кошти. Для збереження і коригування структури капіталу Компанія може переглядати свою інвестиційну програму, залучати нові і погашати існуючі позики і кредити, продавати непрофільні активи. Керівництво Компанії щомісячно аналізує показники рентабельності капіталу, довгострокової фінансової стійкості на підставі даних про величину прибутку та інформації по кредитному портфелю.

До складу капіталу Компанії входять грошові кошти та їх еквіваленти, а також капітал учасників компанії, розкритий у звіті про фінансовий стан.

Позикові кошти Товариство протягом 2017 року не залучало. Залишки на балансі Товариства позикових коштів, такі як довгострокові чи короткострокові кредити і позики, відсутні.

### **Управління нефінансовими ризиками**

**Операційний ризик** – ризик фінансових втрат, що виникає через недоліки управління, процесів оброблення інформації, контрольованості, безперервності роботи, надійності технологій, а також помилки та несанкціоновані дії персоналу.

**Ризик законодавчого простору** – можливі наслідки для фінансового стану Товариства через зміни в Законодавстві (наприклад, зміни в оподаткуванні) та існуючих нормах здійснення фінансової діяльності.

Керівництво приймає управлінські або кадрові рішення в разі виявлення порушень дотримання встановлених політик в товаристві. Системно проводить процедури моніторингу змін (можливих змін) в законодавчому просторі, контролю за ступенем захисту інформаційної мережі Товариства.

Управлінський персонал вважає, що Товариство нараховувало всі податки, що стосуються діяльності компанії. У ситуаціях невизначеності Товариство здійснило нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-



іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

Управління операційним та юридичним ризиками забезпечує належне функціонування внутрішньої політики та процедур компанії в цілях мінімізації даних ризиків.

## **Управління іншими ризиками**

### **Ризик країни Україна**

Україна є країною з перехідною економікою і в даний час не має достатньо розвинутою діловою та законодавчою інфраструктури, включаючи стабільну банківську і судову системи, які існують в країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Сучасна українська економіка характеризується, зокрема, такими явищами, як низька конвертованість національної валюти за кордоном, валютний контроль, низький рівень ліквідності на ринках капіталу і триваюча інфляція. В результаті, ведення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які як правило, не зустрічаються в країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Стабільний і успішний розвиток української економіки і бізнесу Компанії в певній мірі залежить від ефективності економічних заходів, що вживаються урядом, а також подальшого розвитку правової та політичної систем.

### **7. Події після дати балансу**

Управлінський персонал Товариства подає фінансову звітність учасникам для затвердження на річних Загальних зборах.

Таким чином, фінансова звітність, що складена згідно з МСФЗ надає інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів компанії ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІЯ», яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

На думку керівництва істотних подій, що можуть вплинути на стан інформації, розкритій у фінансовій звітності за 2019 рік після звітної дати не відбулося.

У січні 2020 року згідно Договору №СК-270120 від 27.01.2020 року Товариство видало безпроцентну цільову позику пов'язаній стороні - в сумі 6 000 000 (шість мільйонів) грн. зі строком погашення до 31.12.2020 року.

Чи відбулися будь-які події після звітної дати, які могли би вплинути на фінансову звітність за звітний період:

Подія після 31.12.2019 року	Оцінка управлінського персоналу
Чи з'явилися нові зобов'язання, нові позики або нові гарантії	ні
Чи були будь-які активи відчужені урядом або знищені, наприклад через пожежу або повінь	ні
Чи були зроблені або чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування	ні
Чи планує Товариство продовжувати діяльність на безперервній основі	так

### **8. Судові позови**

Товариство не приймало участі в яких-небудь судових процесах у 2019 році, отже резерви на покриття майбутніх витрат не створювався.

### **9. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому (як мінімум найближчі дванадцять місяців після дати складання даної фінансової звітності), що



передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан, свої існуючі наміри, можливу фінансову підтримку з боку учасників Товариства, заплановану прибутковість діяльності у майбутньому і доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства.

10.02.2020 року

Керівник

Головний бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and strokes, positioned over the stamp and extending to the right.

Махініч О.Ф.

Легецька С.В.



