



**Аудитор  
Консультант  
Юрист**

ТОВ «АФ «Аудитор-Консультант-Юрист»

ЄДРПОУ: 35531560, п/р: 26007060208514 в ПАТ КБ "Приватбанк",  
м. Київ, МФО: 320649.  
Місцезнаходження: 01010, м. Київ, вул. Івана Мазепи, буд. 3, оф. 222  
www.aucon.com.ua  
Email: 2286256@ukr.net

(044) 228-62-56, (067) 501-52-57

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФІНАНСОВОЇ КОМПАНІЇ «АКТИНІЯ»  
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Учасникам, керівництву  
ТОВ «ФК «АКТИНІЯ»  
НАЦІОНАЛЬНОМУ БАНКУ УКРАЇНИ

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

***Думка***

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВОЇ КОМПАНІЇ «АКТИНІЯ» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2020 року, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

***Основа для думки***

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

Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності», застосованими в Україні 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.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що нижче описані ключові питання, які слід відобразити у нашому звіті.

*Залучені кошти на умовах субординованого боргу – 5 000 тис.грн.*

Товариство станом на 31.12.2020 року залучає кошти від учасника Товариства за Договором залучення коштів на умовах субординованого боргу на оплатній основі (20 відсотків річних) в сумі 5 000 тис.грн. Товариство класифікувало в Балансі (Звіт про фінансовий стан) залучені кошти, шляхом віднесення їх до «Додаткового капіталу» (рядок 1410 Балансу). Інформація про це розкрита у примітці 6.6.2 «Додатковий капітал» та примітці 7 «Розкриття інформації про пов'язанні сторони» до фінансової звітності, повнота відображення операцій з залученими коштами від пов'язаних сторін в фінансовій звітності та їх оцінка мають суттєве значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності звітного період.

В ході виконання аудиторських процедур, ми перевірили розкриття інформації Товариством щодо одержаних позик, перевірили своєчасність виконання зобов'язань за договорами та повноту і своєчасність нарахування і виплати відсотків протягом звітного року та до дати випуску нашого аудиторського висновку.

Встановлено, що станом на 31.12.2020 року Товариством не визнано зобов'язання по нарахованим відсоткам в сумі 37 тис.грн. та не включено до складу витрат періоду дану суму.

### **Інша інформація (Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї)**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у звітних даних, які Товариство надає до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (1 квартал 2020 року) та Національного банку України.

Звітність за 2020 рік складається із:

- ✓ Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг
- ✓ Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу
- ✓ Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу
- ✓ Інформація про довірче товариство
- ✓ Інформація про довірених осіб довірчого товариства
- ✓ Інформація про цінні папери в розпорядженні довірчого товариства
- ✓ Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової установи
- ✓ Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах
- ✓ Дані про структуру інвестицій фінансової компанії
- ✓ Дані про великі ризики фінансової установи

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між

іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

Звіт про надання впевненості щодо звітних даних, які Товариство подало до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг та до Національного банку України у 2020 році, у відповідності до вимог розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг «Про затвердження Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу» від 26.09.2017 №3840 року надається окремо.

### ***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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, у відповідних випадках, відомості, 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 аудит фінансової звітності***

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик не виявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайські дії мають включити змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні звернути увагу у нашому звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом, повідомляючи їм, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та строки проведення аудиту, а також суттєві зауваження за результатами аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Крім того, ми надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі взаємовідносини та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, якщо потрібно, щодо відповідних заходів.

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

### ***Інші питання (елементи)***

#### ***Основні відомості про Товариство:***

***Повна назва:*** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "АКТИНІЯ".

***Код ЄДРПОУ:*** 38982442

***Юридична адреса:*** 01014, місто Київ, вул. Болсуновська, будинок 13-15

***Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців про проведення державної реєстрації:*** Дата державної реєстрації: 06.02.2014

***Дата запису:*** 18.11.2013

***Номер запису:*** 1 070 102 0000 051974

***Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи:*** ФК №В0000101

Основний вид діяльності відповідно до установчих документів: Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування

Чисельність працівників на звітну дату: - 10 чол.

Директор: Карпінський А.О.

Головний бухгалтер: Штаньковська А.П.

Ліцензії, видані в Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг:

Ліцензія на надання послуг з фінансового лізингу, початок дії 11.01.2018 року, безстрокова.

Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків, початок дії 22.12.2015 року, безстрокова.

Аудиторами встановлено, що видів діяльності, які не зазначені в статуті, Товариство впродовж 2020 року, не здійснювало.

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



Чулковська І.В.

Сертифікат аудитора серії а №004127 від 28.01.2000р.

м. Київ

25.05.2021р.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма

«Аудитор-Консультант-Юрист»

код ЄДРПОУ 35531560

Юридична адреса: 01010, м. Київ, вул. Мазепи Івана, буд. 3, офіс 222, тел. 044-228-62-56.

Включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 4082).

Відомості про аудиторську фірму внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»

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

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: № 0769, видане Рішенням АПУ від 29.03.2018 року № 356/4. Строк дії свідоцтва до 31.12.2023 р.

Умови договору на проведення аудиту: Договір N 17/03/2021-1 від 17.03.2021р., дата початку проведення аудиторської перевірки 19.03.2021р., дата завершення – 25.05.2021 року.

Дата (рік, місяць, число)

товариство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТІВНА"** за СДРПІОУ  
Україна за КОАТУУ  
Товариство з обмеженою відповідальністю за КОІПФІ  
інші види грошового посередництва за КВЕД  
1 10  
ВУЛЬБОЛСУНОВСЬКА, буд. 13-15, М. КИЇВ, 01014 4986505  
тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма  
якого наводяться в гривнях з копійками)  
(зробити позначку "v" у відповідній клітинці);  
стандартами) бухгалтерського обліку  
стандартами фінансової звітності

КОДІ		
2021	01	01
38982442		
8038200000		
240		
64.19		

V
---

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
матеріальні активи	1000	51	58
первісна вартість	1001	55	60
накопичена амортизація	1002	4	2
закінчені капітальні інвестиції	1005	-	-
товарні засоби	1010	8	173
первісна вартість	1011	12	208
знос	1012	4	35
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
надрощені податкові активи	1045	-	-
ушкод.	1050	-	-
надрощені аквізиційні витрати	1060	-	-
надрощені витрати у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
<b>сього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>59</b>	<b>231</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
ресурси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
поточні біологічні активи	1110	-	-
резерви перестрахування	1115	-	-
активи одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 001	450
дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	72
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інші поточні дебіторська заборгованість	1155	6 083	-
поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	154	2 698
вклади	1166	-	-
вклади в банках	1167	154	2 698
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
актива перестрахувача у страхових резервах	1180	-	-
в тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>7 238</b>	<b>3 220</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 297</b>	<b>3 451</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 200	7 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	5 000
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3	(9 172)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7 203</b>	<b>3 028</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення вигрит персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	61	4
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	31
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	32	181
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1	207
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>94</b>	<b>423</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 297</b>	<b>3 451</b>

Керівник

Карпінський Андрій Олександрович

Головний бухгалтер

Штаньковська Анастасія Петрівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
38982442		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ АКТИВІЯ"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	614	646
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	614	646
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	19	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 9 747 )	( 600 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( 4 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	42
збиток	2195	( 9 114 )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 30 )	( 41 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 31 )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	1
збиток	2295	( 9 175 )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	1
збиток	2355	( 9 175 )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(9 175)</b>	<b>1</b>

## III. 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	8 316	352
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 225	73
Амортизація	2515	44	8
Інші операційні витрати	2520	162	171
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>9 747</b>	<b>604</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Карпінський Андрій Олександрович

Головний бухгалтер

Штаньковська Анастасія Петрівна



КОДИ		
2021	01	01
38982442		

ПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА  
КОМПАНІЯ АКТИВІА"

(найменування)

**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	1 132	249
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	21 468	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 156 )	( 167 )
Праці	3105	( 6 539 )	( 283 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 1 195 )	( 77 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 1 585 )	( 79 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 15 590 )	( 13 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-2 456</b>	<b>-370</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	5 000	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>5 000</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>2 544</b>	<b>-370</b>
Залишок коштів на початок року	3405	154	524
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 698	154

Керівник

Каршінський Андрій Олександрович

Головний бухгалтер

Штаньковська Анастасія Петрівна



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 викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	5 000	-	-	-	-	5 000
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	5 000	-	(9 175)	-	-	(4 175)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7 200	-	5 000	-	(9 172)	-	-	3 028

Керівник

Карпінський Андрій Олександрович

Головний бухгалтер

Штаньковська Анастасія Петрівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020

01

01

38982442

Залишок

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА  
КОМПАНІЯ АКТИВІЯ" за СДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 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	7 200	-	-	-	2	-	-	7 202
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Іші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 200	-	-	-	2	-	-	7 202
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1	-	-	1
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уценка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уценка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, спрямованого на створення спеціальних (цільових) фондів	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 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>	-	-	-	-	1	-	-	1
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7 200	-	-	-	3	-	-	7 203

Керівник

Головний бухгалтер



к  
Г  
1  
  
6  
  
в.  
3:  
  
(с  
  
Є,  
ст  
  
2.  
  
ро  
Об

## Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «Фінансова компанія «АКТИНІЯ»» підготовлена за звітний рік, який включає період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.

### 1. Інформація про Товариство

Основні відомості про фінансову компанію	
Ідентифікаційний код СДРПОУ	34067398
Повна назва Товариство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКТИНІЯ»
Вид економічної діяльності за КВЕД	64.19   Інші види грошового посередництва (основний)
Місцезнаходження	01014, місто Київ, вул.Болсуновська, будинок 13-15
Дата державної реєстрації	18.11.2013 р.
Код фінансової установи	13
Дата реєстрації в реєстрі фінансових установ	18.02.2015 р.
Реєстраційний номер у Реєстрі фінансових установ	13103067
Реквізити свідоцтва фінансової установи	ФК № В0000101 від 15.12.2020 р.
Кількість відокремлених підрозділів	0
Кількість працівників станом на 31.12.2020 р.	10
Директор	Карпінський А.О.
Головний бухгалтер	Штаньковська А.П.
Сайт	<a href="https://actinia.com.ua/">https://actinia.com.ua/</a>
Ел. пошта	info@actinia.com.ua

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Активія» є фінансовою компанією, яка має право надання послуг з фінансового лізингу відповідно до Ліцензії Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 11.01.2018 р. (безстрокова)

Товариство має ліцензію на переказ коштів в національній валюті, видану Національним банком України (початок дії 22.12.2015 р., безстрокова).

Товариство є економічно самостійним і повністю незалежним від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, за винятком випадків, передбачених Законодавством.

Станом на 31.12.2020 року розмір статутного капіталу Товариства складає 7 200 100,00 (сім мільйонів двісті тисяч сто) грн. 00 копійок відповідно до установчих документів.

Учасником Товариства є:

- «ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКО КАПІТАЛ» ( код СДРПОУ: 39494093, адреса: 01014, місто Київ, вул.Болсуновська, будинок 13-15) - частка в статутному капіталі 7 200 100,00 грн., що становить 100 % статутного капіталу;

Станом на 31 грудня 2019 та 2020 років такі учасники володіли частками Товариства:

### 2. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність

Макроекономічна ситуація в Україні залишалась досить сприятливою протягом 2019 року, але в кінці першого кварталу 2020 року ситуація змінилась досить кардинально. Обмеження ділової активності, що були застосовані у межах боротьби із пандемією



коронавірусної хвороби (COVID-19) та карантинні обмеження, суттєво вплинули на розвиток української економіки та призвели до спаду на рівні 4,4 % ВВП та прискоренню інфляції до 5 % за підсумками 2020 року.

Заходи, які вживають зрубінні країн та Україна для стримування поширення коронавірусної хвороби (COVID-19), призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, коронавірусна хвороба (COVID-19) може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Товариство може зіштовхнутися з ще більшим впливом коронавірусної хвороби (COVID-19) у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу коронавірусної хвороби (COVID-19) на операційну діяльність Товариства великою мірою залежить від тривалості та поширення вірусу на світову та українську економіку. Суттєвих змін щодо загальної стратегії Товариства у зв'язку з умовами ведення бізнесу в умовах карантину не відбулося

В подальшому, найбільший вплив на Товариство може мати невизначеність, результат якої залежить від майбутніх подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства, але які можуть впливати на його фінансові звіти в майбутньому. При цьому, Товариство має значний запас ліквідності та капіталу для забезпечення своєчасного розрахунку за всіма зобов'язаннями.

### **3. Основи подання фінансової звітності**

#### **3.1. Підтвердження відповідності**

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – «РМСБО»), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (далі – «КТМФЗ»). Товариство не застосовувало достроково жодних стандартів, змін та поправок або їх інтерпретацій, які ще набули чинності.

#### **3.2. Основні принципи бухгалтерського обліку**

Фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку, який ведеться відповідно до чинного Законодавства України та до вимог МСФЗ. Вихідні залишки фінансової звітності за попередній період є вхідними залишками фінансової звітності за звітний період.

#### **3.3. Функціональна валюта**

Функціональною валютою, у якій ведеться бухгалтерський облік Товариства є грошова одиниця України – гривня.

Товариство складає та подає фінансову звітність у тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

#### **3.4. Принцип безперервності діяльності**

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому (як мінімум найближчі дванадцять місяців після дати складання фінансової звітності). Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку, коли вона була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

#### **3.5. Застосування нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій**

У 2020 році Компанія прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО“) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КІ МСФ3“) при РМСБО, які стосуються операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2020 року.

Компанія оцінює вплив застосування нових стандартів, що почали діяти з 01.01.2020 року, а саме Концептуальна основа фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», МСФ3 9 «Фінансові інструменти», МСФ3 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», як несуттєвий.

### 3.5.1. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Товариством у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 та пізніших періодах.

Товариство не застосовувало ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

МСФ3 та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСФ3 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти : визнання та оцінка, МСФ3 7 Фінансові інструменти : розкриття інформації, МСФ3 4 Страхові контракти та МСФ3 16 Оренда	<p>У серпні 2020 року Рада з МСФ3 в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою</p> <p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;</li> <li>• облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і</li> <li>• розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.</li> </ul> <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p>	1 січня 2021 року
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	1 січня 2022 року
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також	1 січня 2022 року

непередбачені активи»	безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змішуючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.  Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займоотримувача, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.  Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>• роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.</li> </ul>	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах</li> <li>• Визнання і розподіл аквізційних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки</li> </ul>	1 січня 2023 року

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів</li> <li>• Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли додати переходу на МСФЗ 17</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>	
--	---	--

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Товариства.

#### 4. Основні принципи облікової політики

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

Облікова політика була затверджена наказом від 01.06.2020 р. № 1-ОП.

Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національного банку України, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової інформації спеціального призначення, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

**Фінансові інструменти.** Фінансові активи та зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан, коли Компанія стає стороною договору щодо відповідного інструмента. Всі звичайні придбання фінансових активів обліковуються на дату розрахунків.

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток на основі бізнес-моделі Компанії з управління фінансовими активами та установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків, та договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, та договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Суб'єкт господарювання здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою (собівартістю, за винятком фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі; договорів фінансової гарантії; зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової:

умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу.

Компанія під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання, за винятком торговельної дебіторської заборгованості. При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

При подальшій оцінці Товариство застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо зменшення корисності фінансового активу. Товариство застосовує спрощений підхід до торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії для торговельної дебіторської заборгованості або договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», і при цьому не містять значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Фінансові активи включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти. Фінансові зобов'язання включають короткострокові банківські кредити та кредиторську заборгованість.

**Грошові кошти та їхні еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі, а також депозити до вимоги (еквіваленти 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 активи і їх еквіваленти включають отримані платежі, відсотки за розміщення коштів від основного виду діяльності. Звіт про рух коштів складається за 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.

**Зміна і припинення визнання фінансових активів.** Зміна фінансового активу відбувається тоді, коли переглядаються договірні умови, які регулюють грошові потоки від фінансового активу або зазнають інших змін у періоді між первісним визнанням та погашенням фінансового активу. Зміна впливає на суму та/або строки грошових потоків за договором або негайно, або на певну майбутню дату. Окрім того, запровадження або коригування чинних фінансових умов за чинним кредитом являтиме собою зміну, навіть якщо ці нові або скориговані фінансові умови ще не впливають на грошові потоки негайно, але можуть вплинути на грошові потоки у залежності від того, чи не буде виконуватись фінансова умова, чи ні (наприклад, зміна щодо збільшення процентної ставки, яка виникає у випадку порушення фінансових умов).

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли

- активи погашені, або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або
- Товариство передало право на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому також передало в основному всі ризики та вигоди.

Амортизацію активу починають з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію. Амортизацію активу припиняють починаючи з місяця, наступного за місяцем

Інші основні засоби	4 роки
Транспортні засоби	5 років

методом з використанням такого терміну використання – роки:  
**Амортизація.** Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним

визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду  
доставленої рентабельності, щоб балансова вартість відповідала тій, яка потенційно могла б бути  
зменшення корисності. Періодичність проведення переоцінки визначається виходячи із  
дату переоцінки за виключенням подальшої накопиченої амортизації та накопичених втрат від  
необхідно враховувати в обліку за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на  
**Модель переоцінки основних засобів.** Після визнання активом, об'єкт основних засобів

активів.  
витрат, пов'язаних з придбанням, доставкою, монтажем і введенням в експлуатацію зазначених  
Історична вартість основних засобів складається з їх первісної вартості з урахуванням усіх  
накопиченої амортизації та будь-якого визнаного збитку від знецінення.  
Основні засоби відображаються за первісною історичною вартістю за вирахуванням

операційного циклу, якщо він довший за рік), первісна вартість яких більша за 20 000,00 грн.  
очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або  
**Основні засоби.** До основних засобів Товариство відносить матеріальні активи,  
зображення яких на балансі Товариства (експлуатації) яких більше одного року (або

курсом Національного банку України на дату складання балансу.  
обліковуються в еквіваленті в іноземній валюті, повинні переоцінюватися за офіційним  
вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю. Статті зобов'язань, що  
якщо контрагент виконає свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою  
**Кредиторська заборгованість за товарами, роботами, послугами та інша кредиторська**  
заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю відображається в обліку,

заборгованості.  
вартістю за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки від дебіторської  
(номінальна вартість). Надати дебіторська заборгованість відображається за номінальною  
нарахування. Спочатку дебіторська заборгованість оцінюється за вартістю її придбання  
**Дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість обліковується за методом

складі прибутку або збитку.  
визнання якого було припинене, і компенсацією виплаченою або до виплати визнається у  
або впливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання,  
фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані  
**Припинення визнання фінансових зобов'язань.** Товариство припиняє визнавати

процентних витрат протягом відповідного періоду.  
відсотка. Ефективна ставка відсотка є методом амортизованої собівартості та розподілу  
зобов'язання опінуються за амортизованою собівартістю із використанням ефективної ставки  
справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на операцію. У подальшому інші фінансові

фінансовими зобов'язаннями, включно з кредитами та позиками, первісно опінуються за  
«інші фінансові зобов'язання». Фінансові зобов'язання Товариства представляють іншими  
зобов'язання, які опінуються «за справедливою вартістю, через прибуток або збиток» або  
**Фінансові зобов'язання** Фінансові зобов'язання класифікуються або як фінансові

непов'язані сторони без внесення додаткових обмежень на перепродаж.  
збереженим, якщо контрагент не має практичної здійснювати контроль. Контроль вважається  
ризиком та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль. Контроль вважається  
пов'язані з володінням активами, або Товариство не передало та не залишило в основному всі

вибуття об'єкта основного засобу, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, консервацію. У бухгалтерському обліку амортизації підлягають усі групи основних засобів з віднесенням загальної суми амортизації на витрати. Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання – передачі основних засобів. Строк корисного використання переглядається у разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

**Нематеріальні активи.** Нематеріальні активи, придбані Компанією, що мають обмежені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди від конкретного активу, до якого відносяться ці витрати. Всі інші витрати, включаючи витрати на самостійно створені гудвіл та бренди, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

**Амортизація.** Амортизація нараховується на вартість придбання активу або на іншу суму, яка використовується замість вартості, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли активи є готовими до використання, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, притаманних активу.

**Забезпечення та виплати працівникам.** Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто, більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Під зазначеними зобов'язаннями визнаються нараховані короткострокові забезпечення нарахованих відпусток працівникам Товариства.

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

**Доходи та витрати.** Доходи визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічної вигоди, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Витрати визнаються, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні.

Витрати визнаються на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами та відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом можна відслідкувати лише в цілому або побічно, витрати визнаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрати визнаються негайно, якщо витрати не створюють майбутніх економічних вигід, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як активи в балансі.

**Витрати з податку на прибуток.** Витрати з податку на прибуток визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до статей іншого сукупного доходу або до операцій з учасниками, визнаних безпосередньо у власному капіталі. У таких випадках вони визнаються в іншому сукупному доході або безпосередньо у власному капіталі.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок

оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається з використанням балансового методу по тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за такими тимчасовими різницями: за різницями, що виникають при початковому визнанні активів або зобов'язань в результаті здійснення операції, яка не є об'єднанням бізнесу і яка не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток; за різницями, що відносяться до інвестицій в дочірні підприємства, якщо материнська компанія має можливість контролювати строки сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність того, що ці тимчасові різниці не будуть сторновані у близькому майбутньому. Відстрочений податок оцінюється виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць в момент їх сторнування, відповідно до законодавства, чинного або по суті прийнятого на звітну дату. Відстрочені податкові активи та зобов'язання зараховуються, якщо існує юридичне право на взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань і якщо вони відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим самим податковим органом з одного і того самого суб'єкта господарювання, який обкладається податком, або з кількох різних суб'єктів господарювання, але при цьому вони мають намір провести розрахунок за своїми поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи та зобов'язання будуть реалізовані одночасно.

Відстрочений податковий актив визнається тоді, коли існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

**Пов'язані сторони.** У визначенні кола пов'язаних сторін Товариство регулюється МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язаних осіб». У фінансовій звітності на вимогу МСБО 24 Товариство розкриває інформацію про пов'язані сторони та їх близьких родичах. По пов'язаних сторонах розкривається характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформація про такі здійсненні операції та залишки дебіторської заборгованості та зобов'язань в розрізі строків.

**Події після дати балансу.** Під подіями після дати балансу Товариство розуміє всі події до дати затвердження фінансової звітності до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення фінансового результату чи іншої вибіркової фінансової інформації. Керуючись положеннями МСБО 10 під затвердженням фінансової звітності до випуску Товариство розуміє дату затвердження фінансової звітності Засновником (Учасником) Товариства. Товариство розділяє події після дати балансу на такі, що вимагають коригування після звітного періоду, та такі, що не вимагають коригування після звітного періоду.

## 5. Суттєві облікові судження та оцінки.

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

**Безперервність діяльності.** Керівництво здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності Товариства за визначеними видами діяльності та впевнилося, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому. Керівництву не відомо про будь-які значні невизначеності, що можуть викликати значну невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності.



**Терміни 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 призводить до зміни 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 користування основних засобів та нематеріальних активів відображається у період, коли такий перегляд мав місце в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосовувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

**Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**  
Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

**Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

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

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

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

**Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

**Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату Товариства проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

**Податкове законодавство.** Внаслідок наявності в українському господарському, зокрема, податковому, законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також внаслідок практики, яка склалася в загалом нестабільному економічному середовищі через довільне тлумачення податковими органами різних аспектів економічної діяльності, Товариство, можливо, буде змушено визнати додаткові податкові зобов'язання, штрафи та пеню у разі, якщо податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на судженні керівництва Товариства. Податкові записи залишаються відкритими для перегляду податковими органами протягом трьох років.

**6. Розкриття показників фінансової звітності**

## 6.1 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31.12.2020 року:

тис. грн

	Програмне забезпечення	Ліцензії	Інше	Право користування орендованим активом	Всього
<b>Первісна вартість</b>					
31 грудня 2019 року	0	26	0	29	55
31 грудня 2020 року	60	0	0	0	60
<b>Нарахований знос</b>					
31 грудня 2019 року	0	0	0	4	4
31 грудня 2020 року	2	0	0	0	0
<b>Чиста балансова вартість</b>					
31 грудня 2019 року	0	26	0	25	51
31 грудня 2020 року	58	0	0	0	58

Станом на 31.12.2020 року нематеріальні активи з правом користування орендованим активом відсутні.

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.

## 6.2. Основні засоби

Основні засоби станом на 31.12.2020 року

тис. грн

	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Інше	Всього
<b>Первісна вартість</b>				
31 грудня 2019 року	0	12	0	12
31 грудня 2020 року	0	208	0	208
<b>Нарахований знос</b>				
31 грудня 2019 року	0	4	0	4
31 грудня 2020 року	0	35	0	35
<b>Чиста балансова вартість</b>				
31 грудня 2019 року	0	8	0	8
31 грудня 2020 року	0	173	0	173

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 2020 року не проводилася. Збільшення або зменшення власного капіталу, що виникає у результаті збитків від зменшення корисності основних засобів, протягом звітних 2020 та 2019 років не відбувалось.

## 6.3 Дебіторська заборгованість

тис. грн.

Показник	на 31.12.2019	на 31.12.2020
----------	---------------	---------------

Показник	на 31.12.2019	на 31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1001	450
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	0	72
Інша поточна дебіторська заборгованість	6083	0
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>7084</b>	<b>522</b>

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги виникла по розрахункам з пов'язаною стороною відповідно до договору про надання інформаційно-консультаційних послуг. Строк погашення 1 квартал 2021 року.

#### 6.4 Грошові кошти

Грошові кошти станом на 31.12.2020 р. зберігаються на банківських рахунках.

Показник	на 31.12.2019	на 31.12.2020
Готівка в касі	0	0
Рахунки в банках	154	2698
Депозити до вимоги і депозити більше 3-х місяців вкладу	0	0
<b>Всього грошові кошти</b>	<b>154</b>	<b>2698</b>

#### 6.5 Кредиторська заборгованість

Показник	на 31.12.2019	на 31.12.2020
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	61	4
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	0	31
Поточні забезпечення	32	181
Інші поточні зобов'язання	1	207
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>94</b>	<b>423</b>

Інші поточні зобов'язання виникли відповідно до договорів доручення про прийом платежів, у тому числі й з пов'язаними особами на суму 118 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2020 р. становлять 181 тис. грн. і складаються із забезпечення оплати відпусток.

Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги та інші господарчі операції.

#### 6.6 Власний капітал

##### 6.6.1 Статутний капітал

Капітал Товариства обліковується в національній валюті. В звітному році зміни в статутного капіталу Товариства не було.

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований капітал складає 7 200 тис. грн. Учасники Товариства станом на 31.12.20 р. визначені наступним чином:

Структура капіталу	31.12.2020 р.	
	сума, грн.	Відс.
Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНКО КАПІТАЛ»	7 200 100,00	100
<b>Разом</b>	<b>7 200 100,00</b>	<b>100</b>

На звітну дату статутний фонд сплачений в повному обсязі.

## 6.6.2 Додатковий капітал

Станом на 31.12.2020 року Товариством, було залучено кошти на умовах субординованого боргу від Учасника Товариства.

Відповідно до Договору Товариству надається в безготівковій формі 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок на 5 років під 20 відсотків річних річних.

Станом на 31.12.2020 року додатковий капітал складав 5 000 тис. грн.

Структура додаткового капіталу	31.12.2019 р. сума, грн.	31.12.2020 р. сума, грн.
Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНКО КАПІТАЛ»	0	5 000 000
<b>Разом</b>	<b>0</b>	<b>5 000 000</b>

## 6.7 Інформація, що підтверджує статті, подані у звіті про фінансові результати Дохід від здійснення основної діяльності

Основний дохід Товариство отримувало від нарахування відсотків по наданим кредитам фізичним особам:

Показник	2019 рік	2020 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	646	614

### Інші операційні доходи

Показник	2019 рік	2020 рік
Інші операційні доходи	0	19
<b>Разом:</b>	<b>19</b>	<b>0</b>

### Адміністративні витрати

Показник	2019 рік	2020 рік
Нарахована заробітна плата	352	8316
Нараховані зобов'язання по податкам на заробітну плату	73	1225
Інші операційні витрати	171	162
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	8	44
<b>Разом:</b>	<b>604</b>	<b>9747</b>

## 6.8 Інформація, що підтверджує статті, подані у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)

### Надходження коштів у результаті операційної діяльності:

Найменування показника	код рядка у Звіті про рух грошових коштів	2019 рік	2020 рік
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	249	1132
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	9

Інші надходження	3095	0	21468
<b>Всього надходжень від операційної діяльності</b>		<b>249</b>	<b>22609</b>

**Витрачання на операційну діяльність:**

Найменування показника	код рядка у Звіті про рух грошових коштів	2019 рік	2020 рік
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	3100	167	156
Витрачання на оплату праці	3105	283	6539
Відрахування на соціальні заходи	3110	77	1195
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	3115	79	1585
Інші витрачання	3190	13	15590
<b>Разом витрачань</b>		<b>619</b>	<b>25065</b>

**Надходження коштів у результаті фінансової діяльності:**

Найменування показника	код рядка у Звіті про рух грошових коштів	2019 рік	2020 рік
Надходження власного капіталу	3300	0	5000
<b>Всього надходжень від фінансової діяльності</b>		<b>0</b>	<b>5000</b>

**6.11 Інформація, що підтверджує статті, подані у Звіті про власний капітал**

В Звіті про власний капітал Товариства відображає рух власного капіталу в розрізі складових капіталу, визнаного відповідно до МСФЗ.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	7200	-	-	-	3	-	-	7200
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за	4100	-	-	-	-	(9175)	-	-	(9175)

звітний період									
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	5000	-	-	-	-	5000
Залишок на кінець року	4300	7200	-	5000	-	(9172)	-	-	3028

За 2020 рік Товариство отримало непокритий збиток у розмірі 9 175 тис. грн. Товариством було внесено додатковий капітал у розмірі 5 000 тис. грн., шляхом зарахування залучених коштів на умовах субординованого боргу.

## 7. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального піноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Пов'язаними особами відповідно до норм МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» також є управлінський персонал Товариства. Протягом 2020 року операції з членами провідного управлінського персоналу здійснювались лише в частині виплати заробітної плати та інших виплат, пов'язаних з оплатою праці. Виплата управлінському персоналу заробітної плати та інших виплат, пов'язаних з оплатою праці за 2020 рік склала 2 605 140,59

Станом на 31.12.2020 року Товариством було залучено кошти на умовах субординованого боргу від Учасника Товариства – ТОВ «ФІНКО КАПІТАЛ» у розмірі 5 000 000, 00 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. Кошти були залучені на оплатній основі (під 20 відсотків річних). Залучені кошти віднесені до Додаткового капіталу Товариства.

Також ТОВ «РІБЕЙЛ КЕПІТАЛ» виплачена сума винагороди за Договором надання консультаційних послуг у сфері фінансового моніторингу у розмірі 450 000,00 грн.

Інших пов'язаних осіб та інших операцій з пов'язаними особами та їх близькими родичами в звітному 2020 році Товариство не здійснювало.

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

Найменування статті	Найбільші учасники товариства	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони	Всього
Станом на 31.12.2019 року				
Дебіторська заборгованість	7044	0	0	7044
Кредиторська заборгованість	0	0	-	0
Заробітна плата та соціальні внески	-	207	-	207
Станом на 31.12.2020 року				
Дебіторська заборгованість	-	0	450	450
Кредиторська заборгованість	0	0	-	0

Заробітна плата та соціальні внески	-	2605	-	2605
-------------------------------------	---	------	---	------

Адміністративні витрати за операціями з основним управлінським персоналом складаються з компенсації основному управлінському персоналу, що включає заробітну плату, короткострокові премії та єдиний соціальний внесок

## 8. Управління фінансовими ризиками

При використанні фінансових інструментів Компанія зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками, а також управління капіталом Товариства.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Товариство прагне створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

**Кредитний ризик** являє собою поточний чи майбутній ризик збитків, що виникають в результаті негативних змін фінансового стану Товариства, що виникають в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором з Товариством, виконати умови такого договору, в тому числі ризик недобросовісності контрагента, що полягає в неспроможності контрагента (боржника чи будь-якого дебітора) виконати взяті на себе зобов'язання за будь-якою угодою із професійним учасником ринку цінних паперів.

Поточний контроль за дотриманням умов кредитних договорів здійснюється уповноваженими особами фінансової Компанії. Зокрема, уповноважені особи здійснюють контроль за своєчасністю та повнотою передбачених кредитними договорами платежів на підставі звірення фактично отриманих платежів з графіком планових платежів, який складається кожного місяця. Уповноважені особи звітують про дотримання графіку планових платежів на засіданні кредитного комітету.

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство не матиме можливості виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки. Підхід Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Товариства як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприємних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

**Ринковий ризик.** Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і котирування цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів.

Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації дохідності за ризик. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями, затвердженими управлінським персоналом.

### **Процентний ризик**

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (заборгованість за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (заборгованість за змінною ставкою). Управлінський персонал не затвердив офіційну політику визначення прийнятного співвідношення заборгованості за фіксованою ставкою та за змінною ставкою. Однак при отриманні нових кредитів чи позик управлінський персонал користується своїми судженнями у прийнятті рішення щодо того, яка процентна ставка - фіксована чи змінна - буде більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

### **Управління ризиком достатності капіталу**

Управління капіталом представляє собою систему принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у різних видах господарської діяльності організації.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Домінуючими принципами управління капіталу є дотримання нормативних вимог, встановлених законодавством; забезпечення сталого нарощування активних операцій; якість капіталу; постійне вдосконалення системи управління ризиками.

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених п.14 розділу I Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України «Про затвердження Положення про Державний реєстр фінансових установ» від 28 серпня 2003 року №41.

### **Судові процеси**

Компанія не має судових справ і позовів на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

## **9. Події після дати балансу**

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

Фінансова звітність Товариства була затверджена Рішенням загальних зборів Учасників Товариства від 22 лютого 2021 р. №22/02.

Директор \_\_\_\_\_ Карпінський А.О.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Штаньковська А.П.





Рішення АПУ  
від 29.03.2018 № 356/4



Свідчення про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 4082

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ»

КОД ЄДРПОУ 35531560

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

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики



Г.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 0769

чинне до 31.12.2023

# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

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

16.12.2020 № 01-03-4/119  
на № 15/12/2020-1 від 15.12.2020

### ТОВ «АФ «АУДИТОР- КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ»

вул. Мазени Івана, буд.3, кв. 222, м. Київ, 01010

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АФ «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» (код ЄДРПОУ 35531560) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4082), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

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

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

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

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суцільний інтерес».

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

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –  
начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.

Президентство, Министерство

21 апреля

2016



Адрес

11