

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail info@arama.com.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax 428-71-30
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНКОРТРЕЙД»
станом на 31 грудня 2019 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам і Керівництву ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОРТРЕЙД», що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОРТРЕЙД» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. В ході проведення аудиту фінансової звітності ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також

отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

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

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

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

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258)

Інформація про узгодженість звіту про управління

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» віднесено до мікропідприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 12 лютого 2013 року №160 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», наводимо наступну інформацію.

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

Повне найменування: ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОРТРЕЙД»;

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 37816843;

Місцезнаходження: 03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд.45;

Дата державної реєстрації: 25.07.2011;

Основні види діяльності за КВЕД:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

Дата внесення змін до установчих документів:

25 липня 2011 року (створення ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»);

09 серпня 2012 року (збільшення розміру статутного капіталу до 5 млн. грн.);

06 вересня 2012 року (зміна учасників);

19 серпня 2013 року (зміна учасників);

04 серпня 2014 року (зміна місцезнаходження Товариства);
 28 грудня 2015 року (зміна учасників);
 17 жовтня 2016 року (зміна учасників);
 26 квітня 2017 року (зміна учасників);
 29 січня 2018 року (зміна учасників);
 13 червня 2019 року (внесення змін до статуту);
 19 вересня 2019 року (зміна учасників);
 25 вересня 2019 року (внесення змін до статуту);
 28 жовтня 2019 року (зміна учасників);
 01 листопада 2019 року (внесення змін до статуту)

Перелік учасників, які є власниками на 31.12.2019р. і на дату цього звіту:

№ з/п	П.І.Б. (найменування) учасника	Розмір частки	
		тис. грн.	в %
1	Громадянка України Чукашкіна Світлана Володимирівна	195	3,9
2	ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал», місцезнаходження: м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд.18/14.	250	5
3	Громадянка України Брагіна Валерія Сергіївна	495	9,9
4	ТОВ «ДІМ НА ІНСТИТУТСЬКІЙ», місцезнаходження: м. Київ, вул. Інститутська, 28;	495	9,9
5	ТОВ «П'ЯТА МИЛЯ», місцезнаходження: м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
6	ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД», місцезнаходження: м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
7	ТОВ «ЛАКІ ТРЕЙДЕР», місцезнаходження: м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
8	Громадянин України Верещака Іван Михайлович	495	9,9
9	Громадянин України Преображенський Євгеній Олександрович	495	9,9
10	Громадянка України Янакаєва Інна Михайлівна	1 090	21,8
	Разом	5 000	100

Назва кожного із фінансових звітів, які входять до складу перевіреної фінансової звітності:

баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019р. (форма №1);
 звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 р. та 2018р. (форма №2);
 звіт про рух грошових коштів за 2019 р та 2018р (форма №3);
 звіт про власний капітал за 2019 р та 2018р (форма №4);
 примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ).

Облікова політика встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито в Примітці 3. Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було крім обов'язкового застосування з 2019 норм МСФЗ 16 «Оренда», що не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства. Фактів змін протягом 2019 року залишків у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2019р. не виявлено.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2019 року становить 7 985 тис. грн. і складається із статутного капіталу (5 000 тис. грн.), резервного капіталу (193 тис. грн.), нерозподіленого прибутку (2 792 тис. грн.).

Товариство, що здійснює професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерську і брокерську), може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність – не менш як 1 мільйон гривень (стаття 17 Закону України від 23.02.2006 № 3480-IV «Про цінні папери та фондовий ринок»).

Товариство має ліцензії на провадження дилерської та брокерської діяльності. Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2019 року відповідає вимогам законодавства щодо мінімального розміру статутного капіталу торговців цінними паперами, які проводять зазначені види діяльності.

Рішенням НКЦПФР від 10.03.2016 року № 269 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 31 березня 2016р. за № 483/2861) затверджено зміни до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами. Змінами виключено вимоги щодо розміру власного капіталу торговця цінними паперами, зважаючи на те, що запроваджено систему пруденційного нагляду, яка передбачає більш жорсткіші вимоги до фінансового стану ліцензіата (Положення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» із змінами та доповненнями).

Мінімальний розмір регулятивного капіталу торговця цінними паперами повинен становити не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме брокерської діяльності, дилерської діяльності, андеррайтингу та управління цінними паперами.

При провадженні торговцем цінними паперами декількох видів діяльності з торгівлі цінними паперами вимога до мінімального розміру його регулятивного капіталу є більшою з вимог до мінімального розміру регулятивного капіталу, встановлених для відповідних видів діяльності, що здійснюються торговцем цінними паперами (брокерської діяльності, дилерської діяльності, андеррайтингу або управління цінними паперами).

На думку аудиторів, розмір власного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2019 рік, достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОРТРЕЙД» станом на 31.12.2019 року складає 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень, що відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Відповідність розміру статутного капіталу реєстраційним даним підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Форма внесків до статутного капіталу.

Статутний капітал сплачений грошовими коштами (посилання на документи, що підтверджують суми та форму внесків наведені нижче в параграфі «Формування та сплата статутного капіталу» цього аудиторського звіту).

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу Товариства (за даними фінансової звітності за 2019 рік), достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам (Статуту) Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНКОРТРЕЙД».

Формування та сплата статутного капіталу

1. Станом на 01.01.2016 року вхідні залишки по розділу балансу «власний капітал» підтверджені ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» (код ЄДРПОУ 21647622, що здійснювало аудиторську діяльність на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 0439, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р.)

Розмір, форма внесків, сплата засновником (учасниками) статутного капіталу ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» грошовими коштами в сумі 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень станом на 20.02.2012 року підтверджено Аудиторським висновком ТОВ «АФ «РЕГІСТР» від 20.02.2012р.

2. Надалі розмір статутного капіталу Товариства в сумі 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень не змінювався. Подальші зміни учасників, розмір, форма внесків, сплата учасниками їх часток станом на 31 грудня 2017 року підтверджено Звітом незалежного аудитора ТОВ «АФ «АРАМА» від 24 лютого 2018 року.

3. В зв'язку зі зміною учасників у відповідності до рішення Позачергових Загальних зборів учасників від 26.01.2018 року (протокол б/н від 26.01.2018р.) було надано згоду: на продаж, належної учаснику Товариства ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» на праві приватної власності частки у статутному капіталі Товариства в розмірі 6,8% статутного капіталу Товариства, що становить 340 000 (триста сорок тисяч) гривень, на користь іншого учасника Товариства - громадянки України

Янакаєвої І.М., за ціною та на умовах, визначених за домовленістю сторін, та на вихід ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» зі складу учасників Товариства;
 ТОВ «МУЛЬТІ МЕДІА ДИСТРИБЬЮШН» на продаж, належної йому на праві приватної власності частки у статутному капіталі Товариства, у розмірі 9,9% статутного капіталу Товариства, що становить 495 000 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) гривень на користь ТОВ «Дім на Інститутській», за ціною та на умовах, визначених за домовленістю сторін та на вихід ТОВ «МУЛЬТІ МЕДІА ДИСТРИБЬЮШН» зі складу учасників Товариства;
 Сплата грошовими коштами частки учасником Янакаєвою І.М. здійснена наступним чином:

Таблиця 1

Учасники	Вартість внеску згідно зі статутом (грн.)	Частка в статутному капіталі, (%)	Фактичні внески до статутного капіталу (грн.)
Янакаєва Інна Михайлівна	340 000,00	6,8	Банківська виписка з п/р у ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 12.09.2018 340 000,00 (триста сорок тисяч) грн.
	155 000,00	3,1	Банківська виписка з п/р у ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 01.06.2017 155000,00(сто п'ятдесят п'ять тисяч) грн
	495 000,00	9,9	Договір з ТОВ «Дім на Інститутській» від 24.04.2017 – 495 000,00 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) грн.
	100 000,00	2,0	Договір з ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал», від 24.04.2017 – 100 000,00 (сто тисяч) грн.
Разом	1 090 000,00	21,8	1 090 000,00 (один мільйон дев'яносто тисяч) грн.

Статут з новим розподілом часток зареєстровано приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Соломоною В.В. 30.01.2018 року (реєстраційний номер справи 1_073_021068_87).

Розмір заявленого статутного капіталу залишився незмінним – 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень.

Розподіл часток учасників в статутному капіталі, згідно зареєстрованого Статуту, наведений в табл.2.

Таблиця 2

№ з/п	Учасники	Частка в статутному капіталі	
		тис. грн.	в %
1	Брагіна Валерія Сергіївна	195	3,9
2	ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал», місцезнаходження: м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд.18/14.	250	5
3	ТОВ «П'ЯТА МИЛЯ», місцезнаходження: м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
4	ТОВ «СТРОЙКОМПЛЕКС ІНЖИНІРІНГ», місцезнаходження: м. Київ, проспект 40-річчя жовтня, буд.58-А, офіс. 16	495	9,9
5	ТОВ «ДІМ НА ІНСТИТУТСЬКІЙ», місцезнаходження: м. Київ, вул. Інститутська, буд.28	495	9,9
6	ТОВ «ЛАКІ ТРЕЙДЕР», місцезнаходження: м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
7	Верещака Іван Михайлович	495	9,9
8	Преображенський Євгеній Олександрович	495	9,9
9	Кашпоров Володимир Володимирович	495	9,9
10	Янакаєва Інна Михайлівна	1 090	21,8
	Разом	5 000	100

4. В зв'язку зі зміною учасників у відповідності до рішення Позачергових Загальних зборів учасників від 19.09.2019 року (протокол б/н від 19.09.2019р.) було надано згоду: на продаж, належної учаснику Товариства ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» громадянину України Кашпорову В.В. на праві приватної власності частки у статутному капіталі Товариства в розмірі 9,9% статутного капіталу Товариства, що становить 495 000 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) гривень, за ціною та на умовах, визначених за домовленістю сторін, та на вихід зі складу учасників Товариства. Продаж на користь громадянки України Чукашкіній С.В. - 3,9% статутного капіталу, що складає 195 тис. грн., та Брагіній В.С. – 6% статутного капіталу, що складає 300 тис. грн.;

Сплата грошовими коштами частки учасником Кашпоровим В.В. здійснена наступним чином:

Таблиця 3

Учасники	Вартість внеску згідно зі статутом (грн.)	Частка в статутному капіталі, (%)	Фактичні внески до статутного капіталу (грн.)
Кашпоров Володимир Володимирович	495 000,00	9,9	Банківська виписка з п/р у АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 19.09.2019 495 000,00 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) грн.

Розподіл часток учасників в статутному капіталі, згідно зареєстрованого Статуту, наведений в табл.4.

Таблиця 4

№ з/п	П.І.Б. (найменування) учасника	Розмір частки	
		тис. грн.	в %
1	Громадянка України Чукашкіна Світлана Володимирівна	195	3,9
2	ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал», місцезнаходження м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд.18/14.	250	5
3	Громадянка України Брагіна Валерія Сергіївна	495	9,9
4	ТОВ «ДІМ НА ІНСТИТУТСЬКИЙ», місцезнаходження: м. Київ, вул. Інститутська, буд.28;	495	9,9
5	ТОВ «П'ЯТА МИЛЯ», місцезнаходження: м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
6	ТОВ «СТРОЙКОМПЛЕКС ІНЖИНІРІНГ», місцезнаходження: м. Київ, проспект 40-річчя жовтня, буд.58-А, офіс. 16;	495	9,9
7	ТОВ «ЛАКІ ТРЕЙДЕР», місцезнаходження: м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
8	Громадянин України Верещака Іван Михайлович	495	9,9
9	Громадянин України Преображенський Євгеній Олександрович	495	9,9
10	Громадянка України Янакаєва Інна Михайлівна	1 090	21,8
	Разом	5 000	100

5. В зв'язку зі зміною учасників у відповідності до рішення Позачергових Загальних зборів учасників від 28.10.2019 року (протокол б/н від 28.10.2019р.) було надано згоду: ТОВ «СТРОЙКОМПЛЕКС ІНЖИНІРІНГ» на продаж, належної йому на праві приватної власності частки у статутному капіталі Товариства, у розмірі 9,9% статутного капіталу Товариства, що становить 495 000 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) гривень на користь ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД», за ціною та на умовах, визначених за домовленістю сторін та на вихід ТОВ «СТРОЙКОМПЛЕКС ІНЖИНІРІНГ» зі складу учасників Товариства.

Розмір заявленого статутного капіталу залишився незмінним – 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень.

Розподіл часток учасників в статутному капіталі, згідно зареєстрованого Статуту, наведений в табл.5.

Таблиця 5

№ з/п	П.І.Б. (найменування) учасника	Розмір частки	
		тис. грн.	в %
1	Громадянка України Чукашкіна Світлана Володимирівна	195	3,9
2	ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал», місцезнаходження м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд.18/14.	250	5

3	Громадянка України Брагіна Валерія Сергіївна	495	9,9
4	ТОВ «ДІМ НА ІНСТИТУТСЬКІЙ», місцезнаходження: м. Київ, вул. Інститутська, буд.28;	495	9,9
5	ТОВ «П'ЯТА МИЛЯ», місцезнаходження: м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
6	ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД», місцезнаходження: м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
7	ТОВ «ЛАКІ ТРЕЙДЕР», місцезнаходження: м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
8	Громадянин України Верещака Іван Михайлович	495	9,9
9	Громадянин України Преображенський Євгеній Олександрович	495	9,9
10	Громадянка України Янакаєва Інна Михайлівна	1 090	21,8
	Разом	5 000	100

Інших змін розміру статутного капіталу протягом 2019 року не відбувалось.

Таким чином, в результаті аудиту встановлено, що станом на 31 грудня 2019 року оголошений ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» статутний капітал в сумі 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень був сформований повністю, оплачений виключно грошовими коштами. Заборгованості учасників на 31 грудня 2019 року не обліковується.

На думку аудиторів, статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОРТРЕЙД» на 31 грудня 2019 року сформований та сплачений учасниками у встановлені законодавством України терміни, виключно грошовими коштами в повному обсязі, що достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.

Прострочені зобов'язання та несплачені штрафні санкції

За даними фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковуються лише поточні зобов'язання, які складаються із поточної кредиторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи, послуги в сумі 10 тис. грн. Заборгованість за розрахунками з бюджетом або з інших податків та зборів не обліковується.

За проведеними аудиторами запитами щодо відсутності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, отримані заповнення Товариства щодо відсутності вказаних зобов'язань, несплачених штрафних санкцій станом на 31 грудня 2019 року.

Факт наявності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (відсутність податкового боргу) та зборів (обов'язкових платежів) за інформацією про ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» на сайті ДФС станом на 31.12.2019 і на дату цього висновку не підтверджується.

Щодо наявності несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, інформація на сайті НКЦПФР відсутня.

На думку аудиторів, фінансова звітність Товариства за 2019 рік достовірно в усіх суттєвих аспектах підтверджує відсутність прострочених зобов'язань щодо сплати податків (відсутній податковий борг) та зборів, відсутність несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Напрями використання коштів, що були внесені для формування статутного капіталу, виключно з метою діяльності, зазначеної у Статуті, наведено у листі ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» від 30.01.2019р. №30/01-7. Відповідно до наведеної в листі інформації, внесені для формування статутного капіталу Товариства грошові кошти, за період діяльності Товариства з дати його створення – 09.08.2011р. по 31.12.2019 р., використовувались на забезпечення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме:

- отримання прибутку від проведення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами;

- о забезпечення та реалізації за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

Аудиторські перевірки діяльності ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» за попередні періоди з дати створення по 31 грудня 2015 року проведені і підтверджені наступними аудиторськими висновками:

за 2012 рік ТОВ «АФ «РЕГІСТР» від 01.03.2013р.;

за 2013 рік ТОВ «АФ «РЕГІСТР» від 14.03.2014р.;

за 2014 рік ТОВ «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» від 31.03.2015р.;

за 2015 рік ПП «АФ «РЕЙТИНГ-АУДИТ» від 14.03.2016р.

Аудиторами ТОВ «АФ «АРАМА» за період діяльності ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» з 01.01.2016р. по 31.12.2019р. не виявлена інформація щодо неправомірного використання грошових коштів, що внесені для формування статутного капіталу, яка б не відповідала вимогам статуту Товариства, вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, в тому числі вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами.

Інформація, щодо пов'язаних осіб

До пов'язаних осіб Товариства станом на 31.12.2019 року віднесені:

Таблиця 6

Група	№ п/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства	Частка у статутному капіталі, %
1	2	3	4	5
А Власники – юридичні особи				
	1	ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», що діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ПВІФНВЗТ «НАЦІОНАЛЬНИЙ КАПІТАЛ»	32307531 (код ЄДРІСІ 233328)	5
	2	ТОВ «П'ЯТА МИЛЯ»	32731598	9,9
	3	ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД»	39297310	9,9
	4	ТОВ «ДІМ НА ІНСТИТУТСЬКИЙ»,	36386486	9,9
	5	ТОВ «ЛАКІ ТРЕЙДЕР»	35715170	9,9
Б Власники – фізичні особи				
	6	Вережца Іван Михайлович		9,9
	7	Преображенський Євгеній Олександрович		9,9
	8	Чукашкіна Світлана Володимирівна		3,9
	9	Брагіна Валерія Сергіївна		9,9
	10	Янакаєва Інна Михайлівна		21,8
В Керівник Товариства				
		Брагіна Валерія Сергіївна		
Всього:				100

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2019 року:

Таблиця 7

№ з/п	Найменування пов'язаної сторони	Частка у статутному капіталі, %	Сума операції, тис. грн. (за рік)	Операції
1.	ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», що діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ПВІФНВЗТ «НАЦІОНАЛЬНИЙ КАПІТАЛ»	5	72	Купівля/продаж цінних паперів
2.			44	Надання послуг з брокерського обслуговування
3.	Брагіна Валерія Сергіївна	9,9%	220	Заробітна плата
4.	Чукашкіна Світлана Володимирівна	3,9%	49	Заробітна плата з дати придбання частки Товариства

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами в 2019 році, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Аудиторами не виявлено непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Товариства (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу і інше).

Аудитори не виявили будь яких інших подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому

Суттєвих фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому аудитори не виявили.

Інша фінансова інформація

В Товаристві не обліковуються: грошові кошти на депозитних рахунках в банках, іноземна валюта на рахунках в банках чи в касі, інвестиційна нерухомість.

В складі поточних фінансових інвестицій обліковуються фінансові інвестиції призначені для перепродажу (торгові), які на 31 грудня 2019 року складаються із інвестицій в цінні папери дев'яти підприємств. Обіг акцій одного з них зупинено за рішенням НКЦПФР від 22.01.2014р. № 94 «Щодо усунення порушень та зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів » на строк до усунення порушення. Інформації щодо усунення порушень і відновлення обігу цих акцій не виявлено. Товариством проведено переоцінку (уцінку) цих акцій з суми 248,2 тис. грн. до справедливої вартості в сумі 0 (нуль) гривень.

Облік прав власності на акції у депозитарній системі України в минулому році здійснювався депозитарною установою АТ «ТАСКОМБАНК». Інформація про цінні папери (акції), які обліковуються на депозитарному рахунку в цінних паперах Товариства станом на 31.12.2019р., підтверджується Випискою про стан рахунку в цінних паперах від 08.01.2020р., наданої депозитарною установою АТ «ТАСКОМБАНК». За даними сайту Національного банку України, на 31 грудня 2019 року та на дату цього звіту, АТ «ТАСКОМБАНК» не віднесено до категорії неплатоспроможних чи щодо яких об'явлено санація чи банкрутство.

На 31.12.2019 року та на дату цього звіту, за даними сайту НБУ, банки, у яких обліковуються залишки грошових коштів Товариства, не віднесено до категорії неплатоспроможних чи щодо яких об'явлено санація чи банкрутство. Банки не включено до офіційних переліків ненадійних банків, санації та банкрутства щодо них не об'явлено.

Аудиторами не виявлено ніяких обмежень щодо використання грошових коштів.

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Відповідно до статуту прибуток Товариства, після покриття витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством, розподіляється між учасниками пропорційно їх часткам. Протягом 2019 року прибуток не розподілявся.

Служба внутрішнього аудиту

Рішенням Зборів учасників ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» протокол б/н від 05.08.2014р. затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Служба внутрішнього аудиту, згідно «Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» - це окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка підпорядковується Загальним зборам та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства в особі Коробченко В.О. створена та протягом 2019 року діяла на підставі вказаного положення. Висновок про результати проведення внутрішнього аудиту в ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» за 2019 рік представлено до перевірки.

Інформація про ступінь ризику

Пруденційні показники діяльності ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» розраховувались відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджених рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 року № N 1597 із змінами та доповненнями.

Пруденційні показники в ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» станом на 31 грудня 2019 року відповідають нормативним значенням.

На підставі проведеного аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» вважаємо, що ступінь ризику є низьким.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;

Код за ЄДРПОУ 25409247

Номер і дата видачі Свідоцтва про Включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: № 1921, 26 січня 2001 р., рішення АПУ від 26 січня 2001 р. № 98,

ТОВ «АФ «АРАМА» включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1921 до розділів: «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».

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією:

Законом 2258 внесено зміни до ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» відповідно до яких НКЦПФР з 01 жовтня 2018 року не визначає порядок ведення та не веде реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Місцезнаходження:

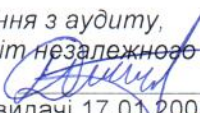
вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070; Телефон: (044) 4287129; тел. (факс): (044) 4287130.

Дата і номер договору на проведення аудиту: № 08/01/20-А1 від 08.01.2020р.

Дата початку проведення аудиту: 20.01.2020р.

Дата закінчення проведення аудиту: 03.02.2020р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

 Держаченко Тетяна Михайлівна

сертифікат № 006440, дата видачі 17.01.2005р.

Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100475.

Адреса аудитора:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070

Директор ТОВ «АФ «Арама»

сертифікат серія А № 000760, дата видачі 25.01.1996р.

Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100472.

Дата складання аудиторського звіту: 03 лютого 2020 року.

Місце видачі: м. Київ.

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"**

Територія **м.Київ**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

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

Середня кількість працівників **1 5**

Адреса, телефон **вулиця Митрополита Василя Липківського, буд. 45, м. КИЇВ, 03035**

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

5942807

КОДИ		
2020	01	01
37816843		
8038900000		
240		
66.12		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2019** 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
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9	9
первісна вартість	1001	15	15
накопичена амортизація	1002	6	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	36	21
первісна вартість	1011	71	71
Знос	1012	35	50
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	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	45	30
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Закінчене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 812	427
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	4 621	7 483
Гроші та їх еквіваленти	1165	144	65
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	144	65
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 586	7 978
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 631	8 008

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	193	193
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 848	2 792
Неоплачений капітал	1425	(495)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 546	7 985
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	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	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	11	10
розрахунками з бюджетом	1620	51	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	51	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	23	13
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	85	23
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 631	8 008

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Чукашкіна Світлана Володимирівна

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

Валюту балансу в сумі 8 008 (вісім мільйонів вісім тисяч гривень) підтверджую. Директор ТОВ «АФ «АРАМА»

Антипенко І.І.

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100472

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
37816843		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 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	1 746	9 989
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(558)	(8 617)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 188	1 372
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	-	-
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	(1 172)	(1 089)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(25)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	283
збиток	2195	(9)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	283
збиток	2295	(8)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(51)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	232
збиток	2355	(8)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(8)	232

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10	40
Витрати на оплату праці	2505	756	724
Відрахування на соціальні заходи	2510	169	145
Амортизація	2515	15	16
Інші операційні витрати	2520	247	164
Разом	2550	1 197	1 089

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

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Чукашкіна Світлана Володимирівна

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»

Антипенко Л.І.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 807	1 362
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	-	-
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	63	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(236)	(214)
Праці	3105	(669)	(562)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(182)	(156)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(453)	(179)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(109)	(38)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(344)	(140)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(248)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 330	3
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	6 068
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1	-
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	(1 905)	(6 631)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1 904	-563
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	495	340
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	495	340
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-79	-220
Залишок коштів на початок року	3405	144	364
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	65	144

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Чукашкіна Світлана Володимирівна

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»

Антипенко Л.І.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

37816843

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	193	2 848	(495)	-	7 546
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(48)	-	-	(48)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	5 000	-	-	193	2 800	(495)	-	7 498
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(8)	-	-	(8)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	495	-	495
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(8)	495	-	487
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	193	2 792	-	-	7 985

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Чукашкіна Світлана Володимирівна

Директор ТОВ «АФ «АРАМА» Антипенко Л.І.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	193	2 616	(495)	(340)	6 974
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	193	2 616	(495)	(340)	6 974
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	232	-	-	232
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цілевих) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	340	340
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	232	-	340	572
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	193	2 848	(495)	-	7 546

Керівник

Головний бухгалтер

Брагіна Валерія Сергіївна

БП Макарчук
Ганна Вікторівна

Брагіна Валерія Сергіївна

Макарчук Ганна Вікторівна

ДИРЕКТОР
ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД"
БРАГІНА В. С.



Директор ТОВ «АФ «АРАМА» Антипенко Л.І.

Примітки до фінансової звітності за 2019 року

1. Загальна інформація про підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОРТРЕЙД» («Товариство») зареєстроване 25.07.2011р. Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією за номером 1 073 102 0000 021068. Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій (код ЄДРПОУ) **37816843**.

Місцезнаходження: 03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, 45.

Поточний рахунок підприємства: № UA243220010000026506000984272 в АТ «Універсал Банк», МФО 322001.

Рахунок у цінних паперах № 304139-UA40003049 в Депозитарній установі АТ «ТАСКОМБАНК», код ЄДРПОУ 09806443.

Згідно з кодами Мінстату України підприємству присвоєно код КВЕД 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Веб-сайт Товариства <http://fincortrade.com.ua/>, електронна пошта: fincortrade@gmail.com

Предметом діяльності ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" згідно Статуту є виключно професійна діяльність з торгівлі цінними паперами.

Підприємство має наступні ліцензії:

1. Ліцензію АЕ № 286989 від 28.08.2014р. (строк дії: з 09.04.2012р. - необмежений) Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – дилерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку;

2. Ліцензію АЕ № 286988 від 28.08.2014р. (строк дії: з 09.04.2012р. - необмежений) Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку;

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку видала ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 2016 від 24.04.2012 р.

Склад фінансової звітності: Фінансова звітність складена на основі міжнародних стандартів та складається з Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток.

Середньооблікова кількість працівників станом на 31 грудня 2019 та на 31 грудня 2018 року складала 5 осіб.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років частки учасників у статутному капіталі Товариства розподілені наступним чином:

№ з/п	П.І.Б. (найменування) Учасника	Розмір частки в % 31.12.2019	Розмір частки в % 31.12.2018
1	ТОВ «КУА КАПІТАЛ ГРУП» ПВІФ НВЗТ «НАЦІОНАЛЬНИЙ КАПІТАЛ»	5	5
2	ТОВ «ДІМ НА ІНСТИТУТСЬКІЙ»	9,9	9,9
3	ТОВ «П'ЯТА МИЛЯ»	9,9	9,9
4	ТОВ «СТРОЙКОМПЛЕКС ІНЖИНІРІНГ»	0	9,9
5	ТОВ «ЛАКІ ТРЕЙДЕР»	9,9	9,9
6	ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД»	9,9	0
7	Брагіна Валерія Сергіївна	9,9	3,9
8	Кашпоров Володимир Володимирович	0	9,9
9	Верещака Іван Михайлович	9,9	9,9
10	Преображенський Євгеній Олександрович	9,9	9,9
11	Янакаєва Інна Михайлівна	21,8	21,8

12	Чукашкіна Світлана Володимирівна	3,9	0
	ВСЬОГО	100	100

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2019 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МФСЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 31 грудня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. Вплив на облікову політику Товариства змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими

Товариство застосувало такі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2019 року при складанні цієї фінансової звітності:

- МСФЗ 16 «Оренда»;
- МСФЗ 17 «Договори страхування»;
- КТМФЗ 23 «Невизначеність при розрахунку податку на прибуток»;
- Довгострокові інвестиції в асоційовані або спільні підприємства (зміни до МСБО 28);
- Планові зміни, скорочення та врегулювання (зміни до МСБО 19);
- Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2015-2017 (зміни до МСФЗ 3, МСФЗ 11, МСБО 12, МСБО 23).

Застосування цих стандартів не має суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Вплив застосування МСФЗ 16 «Оренда» наведено в примітці 3.5

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2020 року:

- Концептуальна основа фінансової звітності - у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу.
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ;
- МСБО 10 «Події після звітного періоду»; МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»; МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»; Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування»; Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти» - у всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів»;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Керівництво Товариства достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства в майбутньому.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 29 січня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є 2019 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - щодо змін у класифікації фінансових активів, оцінки зменшення корисності, МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» – щодо змін у порядку визнання виручки.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.3, 7.4 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;

фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання)

визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбався з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Керівництво Товариства визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

При первісному визнанні вони оцінюються за справедливою вартістю.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх

грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

3.3.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та інвестиційні сертифікати.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій та інвестиційних сертифікатів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій та інвестиційних сертифікатів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій та інвестиційних сертифікатів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій та інвестиційних сертифікатів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.6. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів

Товариство нараховує амортизацію прямолінійним методом рівними частинами протягом строку корисного використання основних засобів, який затверджується наказом про введення в експлуатацію основних засобів.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом рівними частинами протягом строку корисного використання, який визначається актом введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда».

Договір оренди передбачає надання права контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на компенсацію. Дата початку оренди – дата, з якої орендодавець надає доступ до об'єкта оренди, і Товариство, як орендар, отримує можливість ним користуватися.

Визнання та первісна вартість.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Первісна вартість активу з права користування.

На початку оренди Товариство оцінює вартість активу з права користування. Така вартість включає:

- (а) первісна вартість орендного зобов'язання;
- (б) будь-які орендні платежі, здійснені на початку оренди чи раніше;
- (в) оцінку витрат, які будуть понесені Товариством при демонтажі та вилученні базового активу або його до умов, які вимагаються умовами оренди (такі витрати включаються до первісної вартості активу на правах оренди, якщо Товариство бере на себе зобов'язання щодо таких витрат).

Первісна вартість орендного зобов'язання.

На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство застосовує ставку своїх додаткових запозичень.

Такі орендні платежі включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Подальший облік активу з права використання.

Облік активу на правах оренди ведеться за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду:

- термін корисного використання об'єкта оренди;
- термін договору оренди.

Подальший облік орендного зобов'язання:

- після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання, збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- та переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Облік короткострокової оренди або оренди малоцінних активів.

Вимоги, зазначені в попередніх пунктах цього розділу, не застосовуються до:

- короткострокової оренди;
- оренди малоцінних об'єктів.

Витрати на оренду таких об'єктів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

Вплив застосування МСФЗ 16.

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору суборенди нежитлового приміщення, строк оренди за яким закінчується 30.04.2020р.

Товариство скористалося дозволеними виключеннями, тому не визнає на балансі активи з права користування щодо договорів оренди, за якими строк оренди закінчується протягом 2020 року (12 місяців з дати першого застосування стандарту) та договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість. Товариство відносить орендні платежі за такими договорами на витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо остання більшою мірою відображає модель отримання Товариством вигід від використання предмета оренди.

Станом на дату першого застосування МСФЗ 16 у Товариства відсутні договори оренди, належні до класифікації та подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточний податок являє собою суму податку на прибуток, що підлягає сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період. Поточні витрати підприємства з податку розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Сума податку до сплати визнається у фінансовій звітності як зобов'язання. Якщо величина фактично сплаченого податку за звітний і попередні періоди перевищує суму, що підлягає сплаті за такі періоди, то перевищення визнається як актив.

Витрати (доходи) з поточного податку визнаються в складі прибутку / збитку за період.

Товариство визнає поточні податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.1. Забезпечення

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.

З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

4.2. Виплати працівникам

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 відпускних.

4.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

4.4 Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди повіреного та за консультаційні послуги Товариство, відповідно до МСФЗ 15, використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Результат визначення розміру винагороди підтверджується актом прийому передачі послуг.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

4.5. Умовні зобов'язання та активи

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. 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:

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час

оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

5.4. 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. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Використання ставок дисконтування

При складанні Товариством цієї фінансової звітності ставки дисконтування не застосовувались.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

Фінансові інструменти	Первісна оцінка фінансових інструментів здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка фінансових інструментів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки використовується балансова вартість
-----------------------	---	---------------------	---

6.2 Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 (Оцінка справедливої вартості)

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

	Балансова вартість, тис. грн.		Справедлива вартість	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4	5
Фінансові активи:				
Торговельна дебіторська заборгованість	427	2812	427	2812
Дебіторська заборгованість з бюджетом	2	1	2	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1	8	1	8
Поточні фінансові інвестиції	7483	4621	7483	4621
Грошові кошти	65	144	65	144
Фінансові зобов'язання:				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10	-	10	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість з бюджетом	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість з оплати праці	-	-	-	-

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не обліковуються за справедливою вартістю, належить до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.4.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Розшифровка показника	31.12.2019	31.12.2018
Дохід від реалізації цінних паперів, тис. грн.	585	8631
Винагорода торговця цінними паперами, організаційно-консультаційні послуги на ринку цінних паперів, тис. грн.	1161	1358
Всього	1746	9989

7.2 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Розшифровка показника	31.12.2019	31.12.2018
Собівартість реалізованих цінних паперів, тис. грн.	558	8617
Всього	558	8617

7.3 Адміністративні витрати

Розшифровка показника	31.12.2019	31.12.2018
Зарплата адміністративного апарату	694	698
Резерв відпусток	62	74
Відрахування на соціальні заходи	169	156
Оренда приміщення	125	90
Амортизація	15	16
Матеріальні затрати	10	40
Витрати господарської діяльності	53	-
Витрати на інформаційне забезпечення	13	4
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги	31	11
Всього	1172	1089

7.4. Прибуток від надання послуг та реалізації фінансових інвестицій

	31.12.2019	31.12.2018
Дохід від продажу цінних паперів та винагороди	585	8631
Собівартість цінних паперів	(558)	(8617)
Винагорода від надання послуг	1161	1358
Інші фінансові доходи (відсотки отримані)	1	-
Адміністративні витрати	(1172)	(1089)
Інші операційні витрати	(25)	
Всього прибуток від надання послуг та реалізації	(8)	283

7.5 Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток. Згідно Податкового кодексу України, податок на прибуток Товариства розраховується щорічно. Керуючись нормами Податкового Кодексу України (ст. 134.1.1), згідно Наказу №897 від 20.10. 2015 року керівництвом Товариства було прийняте Рішення про те, що об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

За результатами діяльності 2017 року був отриманий прибуток у сумі 243 тис. грн., податок на прибуток нараховано в розмірі 44 тис. грн., чистий прибуток склав 199 тис. грн.;

За результатами діяльності 2018 року був отриманий прибуток у сумі 283 тис. грн., податок на прибуток нараховано в розмірі 51 тис. грн., чистий прибуток склав 232 тис. грн.;

За результатами діяльності 2019 рік підприємство отримало збиток у розмірі 8 тис. грн. Також підприємством був донарахований податок на прибуток за результатами податкової перевірки у розмірі 44,6 тис. грн.

7.6 Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи (Ліцензії на здійснення діяльності, тис. грн., інші нематеріальні активи)	Всього
Первісна вартість на 01.01.2019р.	15	15
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Первісна вартість на 31.12.2019р.	15	15
Накопичена амортизація на 01.01.2019р.	6	6
Нарахована амортизація	-	-
Списано амортизації при вибутті	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2019р.	6	6
Залишкова вартість на 01.01.2019р.	9	9
Залишкова вартість на 31.12.2019р.	9	9
За історичною вартістю	Нематеріальні активи (Ліцензії на здійснення діяльності, тис. грн., інші нематеріальні активи)	Всього
Первісна вартість на 01.01.2018р.	15	15
Надходження	-	-
Первісна вартість на 31.12.2018р.	15	15
Накопичена амортизація на 01.01.2018р.	6	6
Нарахована амортизація	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2018р.	6	6
Залишкова вартість на 01.01.2018р.	9	9
Залишкова вартість на 31.12.2018р.	9	9

7.7 Основні засоби

За історичною вартістю	Комп'ютери та обладнання	Всього
Первісна вартість на 01.01.2019р.	71	71
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Первісна вартість на 31.12.2019р.	71	71
Накопичена амортизація на 01.01.2019р.	35	35
Нарахована амортизація	15	15
Списано амортизації при вибутті	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2019р.	50	50
Залишкова вартість на 01.01.2019р.	36	36
Залишкова вартість на 31.12.2019р.	21	21
За історичною вартістю	Комп'ютери та	Всього

	обладнання	
Первісна вартість на 01.01.2018р.	59	59
Надходження	12	12
Первісна вартість на 31.12.2018р.	71	71
Накопичена амортизація на 01.01.2018р.	19	19
Нарахована амортизація	16	16
Накопичена амортизація на 31.12.2018р.	35	35
Залишкова вартість на 01.01.2018р.	40	40
Залишкова вартість на 31.12.2018р.	36	36

7.8. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018
Поточна торговельна дебіторська заборгованість за реалізованими фінансовими інвестиціями (акціями) тис. грн.	427	2812
<i>В т.ч. пов'язаних осіб</i>	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом тис. грн.	2	1
Поточна дебіторська заборгованість за винагороду повіреного	-	-
Інша дебіторська заборгованість (передплата за послуги для функціонування офісу) тис. грн.	1	8
Балансова вартість поточної дебіторської заборгованості Всього:	430	2821

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Вся дебіторська заборгованість має строки погашення з терміном до 12-ти місяців.

Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2019 року керівництво Товариства прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки не створюється (примітка 8.1.2. та 8.3.).

7.9. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

	31.12.2019	31.12.2018
Поточні фінансові інвестиції, тис. грн.	7483	4621
в т.ч. акції ПАТ «Макстар», обіг яких зупинено	-	-
Всього	7483	4621

7.10. Грошові кошти

Показник	31.12.2019	31.12.2018
Рахунки в банках в національній валюті тис. грн.	65	144

Всього грошових коштів	65	144
-------------------------------	-----------	------------

Станом на 31.12.2019 р. на поточному рахунку у банку обліковуються грошові кошти за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК».

7.11. Власний капітал

Статутний капітал станом на 01 січня 2019 року та 31 грудня 2019 року, так само як і станом на 01 січня 2019 року та 31 грудня 2019 року, зареєстрований та сплачений грошовими коштами повністю, складає 5 000 000,00 гривень.

Назва статті	31.12.2019	31.12.2018
Статутний капітал, тис. грн.	5 000	5 000
Резервний капітал, тис. грн.	193	193
Вилучений капітал, тис. грн.	-	-
Неоплачений капітал тис. грн.	-	(495)
Усього сукупний прибуток (збиток), тис. грн.	(8)	232
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис. грн.	2792	2848

Протягом 2019 року відрахувань до резервного фонду не відбувалось.

7.12. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток Товариства в сумі 2792 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. визначений на основі фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ за 2019 рік, який закінчився 31.12.2019р. Зменшення суми нерозподіленого прибутку протягом 2019 рік обумовлено нарахованим податком на прибуток за результатами податкової перевірки за минулі роки (44,6тис.грн.) та за рахунок збитку поточного року від основної діяльності, пов'язаний зі збільшенням інших витрат, в т.ч. штрафних санкцій, які виникли також за результатами податкової перевірки з донарахованням податку на прибуток за минулі роки.

Протягом 2019 рік дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

7.13. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Розшифровка показника	31.12.2019	31.12.2018
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	10	11
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування, тис. грн.	-	51
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці, тис. грн.	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з розрахунками в бюджет	-	-
Всього кредиторської заборгованості	10	62

Вся кредиторська заборгованість за рік має строки погашення з терміном до 6 місяців.

7.14. Поточні забезпечення

Розшифровка показника	31.12.2019	31.12.2018
Забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам, тис. грн.	13	23

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2019 року судові позови, процеси та стягнення, в яких Товариство виступає відповідачем або позивачем відсутні.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у першому півріччі 2020 року і дебітори оцінюються як надійні, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Перелік пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2019 року

Група	№ п/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. Особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи – власника Товариства або ідентифікаційний код фіз. Особи
1	2	3	4
А	Власники – юридичні особи		
	1	ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», що діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ПІВФНВЗТ «НАЦІОНАЛЬНИЙ КАПІТАЛ»	32307531 (код ЄДРІСІ 233328)
	2	ТОВ «П'ЯТА МИЛЯ»	32731598
	3	ТОВ «ІНВЕСТРЕТРОБУД»	39297310
	4	ТОВ «ДІМ НА ІНСТИТУТСЬКИЙ»	36386486
	5	ТОВ «ЛАКІ ТРЕЙДЕР»	35715170
Б	Власники – фізичні особи		
	8	Верещака Іван Михайлович	2765407050
	9	Преображенський Євгеній Олександрович	2657407476
	10	Чукашкіна Світлана Володимирівна	2833106604
	11	Брагіна Валерія Сергіївна (Керівник Товариства)	2992112163
	12	Янакаєва Інна Михайлівна	2422509427

Єдиним кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНКОРТРЕЙД» є Громадянка України Янакаєва Інна Михайлівна (країна постійного місцепроживання - Україна, дата народження: 29.04.1966 року).

Операції з пов'язаними сторонами за 2019 рік та відповідно 2018 років

тис. грн.

	2019		2018	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Купівля/продаж цінних паперів	72	72	270	270
Оплата за придбання частки у статутному капіталі	495	495	340	340
Оплата праці управлінського персоналу	269	269	217	217
Надання послуг на брокерське обслуговування	44	44	40	40

Інші операції із пов'язаними сторонами у Товариства відсутні.

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

Витрати на персонал і виплати працівникам

Персоналу Товариства нараховується щомісячна заробітна плата. Крім того працівникам оплачується щорічна відпустка.

За 2019 рік Товариство здійснювало обов'язкові нарахування і сплату єдиного соціального внеску в розмірі - 22 % від суми нарахованої заробітної плати за місяць.

Нарахування єдиного соціального внеску розраховуються на основі нарахованої заробітної плати кожного працівника і відносяться на витрати в році нарахування.

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік – 5 особи., за попередній – 5 особи

Витрати на персонал за 2019 рік та 2018 рік склали:

	2019	2018
Витрати на оплату праці	753	698
Витрати на обов'язкове державне соціальне страхування	182	156

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнти можуть не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Товариством вчасно, що призведе до фінансових збитків. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі (у разі наявності).

Товариство не має офіційно затвердженої кредитної політики для клієнтів Товариства.

Станом на 31.12.2019 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю (поточна дебіторська заборгованість), є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Виходячи з цього Товариство не сформувало резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31.12.2019 р.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів. Максимальна сума кредитного ризику станом на 31.12.2019 та 2018 років була представлена таким чином:

	Балансова вартість на 31.12.2019	Балансова вартість на 31.12.2018
Дебіторська заборгованість, тис. грн.	427	2812
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, тис. грн.	2	1
Інша дебіторська заборгованість, тис. грн.	1	8
Всього:	430	2821

Товариство має грошові кошти на поточних рахунках банків. Оскільки цей актив є ліквідним (Товариство може використати грошові кошти в будь-який момент), та сума коштів на поточному рахунку є не суттєвою відносно загальної суми активів, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні нуль грн.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює наступні типи ризику: інший ціновий ризик, відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти. Наразі у Товариства на кінець звітного періоду відсутні будь-які довгострокові фінансові інвестиції. Станом на 31 грудня 2018 року в активах Товариства мало поточні фінансові інвестиції в сумі 4621 тис. грн., а на 31 грудня 2019 року – 7483 тис. грн.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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 справедливую вартість чистих активів.

Наразі у Товариства на кінець звітного періоду, як і на кінець попереднього звітного періоду, відсутні будь-які фінансові активи з фіксованим доходом, які наражаються на відсоткові ризики.

8.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоків грошових коштів від операційної діяльності.

Товариство не має довгострокових зобов'язань та позик. Поточні зобов'язання несуттєві.

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

рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	10	-	-	-	-	10
Всього	10	-	-	-	-	10
рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	11	-	-	-	-	11
Всього	11	-	-	-	-	11

8.4. Управління капіталом. Дотримання нормативів

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики.

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

РЕГУЛЯТИВНИЙ КАПІТАЛ (власні кошти) - капітал, який установа може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку, складається з капіталу першого рівня та капіталу другого рівня. Мінімальний розмір регулятивного капіталу торговця цінними паперами повинен становити не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме брокерської

діяльності, дилерської діяльності, андеррайтингу та управління цінними паперами, Для ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» не менш, як 1 000 000,00 (один мільйон) грн.

НОРМАТИВ АДЕКВАТНОСТІ РЕГУЛЯТИВНОГО КАПІТАЛУ. Розраховується як відношення розміру регулятивного капіталу установи до суми активів, зважених за ступенем ризику. Нормативне значення – не менше 8%.

НОРМАТИВ АДЕКВАТНОСТІ КАПІТАЛУ ПЕРШОГО РІВНЯ. Розраховується як відношення розміру капіталу першого рівня установи до суми активів, зважених за ступенем ризику. Нормативне значення – не менше 4,5%.

КОЕФІЦІЄНТ ФІНАНСОВОГО ЛЕВЕРИДЖУ. Розраховується як відношення балансової вартості загальної суми зобов'язань (довгострокових та поточних) торговця цінними паперами до розміру його власного капіталу. Нормативне значення – від 0 до 3.

КОЕФІЦІЄНТ АБСОЛЮТНОЇ ЛІКВІДНОСТІ. Розраховується як відношення вартості високоліквідних активів установи, до яких належать грошові кошти, їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції, до величини її поточних зобов'язань. Нормативне значення – не менше 0,2.

Норматив концентрації кредитного ризику. Розраховується окремо щодо кожного контрагента установи як відношення суми всіх її активів, що становлять вимоги до такого контрагента, до розміру її регулятивного капіталу. Нормативне значення нормативу концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, крім банків та торговців цінними паперами, становить не більше 25%. Нормативне значення нормативу концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, що є банком або торговцем цінними паперами, становить не більше 100%. При цьому значення нормативу концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента не має бути від'ємним.

Відхилень від нормативних значень пруденційних показників протягом 2019 рік в ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» не було.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль), Ревізійна комісія.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

8.5. Події після Балансу

Значні події після дати Балансу відсутні. Вимоги кредиторів, судові позови або штрафи відсутні. Дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Подій, що відбулися після дати балансу та які могли вплинути на показники фінансової звітності, не було.

Директор

Брагіна В.С

Головний бухгалтер

Чукашкіна С.В.

Директор
ТОВ, АФ, АРАМА



Л.І.Т. Мищенко Л.І.