

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»**

станом на 31.12.2020

Київ, 2021

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
«КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31.12.2020**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України, Єдиному учаснику **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»**.

РОЗДІЛ І «ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, 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 «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»** на 31 грудня 2020 р., 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) та рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 «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».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України 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

Ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КІЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»**.

Суттєвою статтею фінансової звітності Товариства є фінансові активи. Питання обліку таких фінансових активів, класифікація та оцінка є ключовим питанням.

Для розгляду цих ключових питань ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та визначення її адекватності в конкретних операціях, перевірка первинних документів та оцінок фінансових активів, включаючи відповідні перерахування та розрахунок резервів кредитних збитків.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки фінансових активів відповідно до МСФЗ 9.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії, а саме, Єдиний учасник ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ».

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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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 управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу 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.

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

РОЗДІЛ II ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013р. «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».

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (надалі – ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ», або Товариство) наведені в таблиці 1.

Таблиця 1

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
Скорочена назва	ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ	43167971
Місцезнаходження	Україна, 01034, місто Київ, вул. Гончара Олесь, будинок 35, приміщення 21-23
Дата державної реєстрації	09.08.2019. Номер запису: 10741020000086907
Види діяльності	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;
	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім

	страхування та пенсійного забезпечення
Ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку	Ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності, дилерської діяльності та депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи. Рішення НКЦПФР 44 від 06.02.2020 року. Строк дії ліцензії необмежений.
Дата внесення змін до установчих документів	20.03.2020
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського звіту	СІТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА, відсоток володіння - 100, що відповідає 10000000,00 грн.

2.1. Розмір власного капіталу за даними фінансової звітності ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2020 складає **8 582 тис. грн.**

Розмір власного капіталу за 2020 рік зменшився на 16 304 тис. грн. за рахунок зменшення статутного капіталу на 15 000 тис. грн та збиткової діяльності Товаристві в 2020 році.

2.2. Розмір Статутного капіталу ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2020 року складає **10 000 000,00 (Десять мільйонів) гривень 00 копійок** та відповідає установчим документам Товариства, вимогам нормативно-правових актів та ліцензійним вимогам.

2.3. Формування та сплата статутного капіталу:

Рішенням №1 Засновника від 08.08.2019 було прийнято рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» та затвердження Статутного капіталу у розмірі 25 000 000,00 (Двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 коп.

Статут Товариства зареєстровано 09.08.2019 Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, номер запису, номер запису 10741020000086907.

Засновником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» є громадянка України, Сітак Марія Олександрівна, яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 25 000 000,00 (Двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 коп., що складає 100,00 % Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал був оплачений грошовими коштами, що підтверджується платіжними дорученнями ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» (МФО 380634).

Інформація щодо оплати статутного капіталу та документів, що підтверджують таку оплату представлено в таблиці 2

Таблиця 2

№ з/п	Засновник	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Дата внеску та документ, що підтверджує оплату	Частка у статутному капіталі, %
1.	Сітак Марія Олександрівна	7 900,00	Платіжне доручення № 474 від 07.10.2019 на суму 7 900,00 грн., проведено ПуАТ «КБ АКОРДБАНК», код банку 380634, 07.10.2019.	100

	30 000,00	Платіжне доручення № 11 від 10.10.2019 на суму 30 000,00 грн., проведено ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», код банку 380634, 10.10.2019.	
	24 962 100,00	Платіжне доручення № 475 від 11.10.2019 на суму 24962100,00 грн., проведено ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», код банку 380634, 11.10.2019.	
Всього:	25 000 000,00		100

Згідно Рішення учасника № 2020/03/19 ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» від 19.03.2020 було прийнято рішення про зменшення статутного капіталу Товариства на 15 000 000,00 грн. (П'ятнадцять мільйонів) гривень 00 копійок, тобто до 10 000 000,00 грн (Десяти мільйонів) гривень 00 копійок та повернути учаснику Товариства сплачену частину від частки у розмірі 15 000 000,00 грн (П'ятнадцять мільйонів) гривень 00 копійок.

Статут у новій редакції зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 20.03.2020.

Згідно даних ЄДРПОУ станом на 31.12.2020 єдиним учасником є громадянка України Сітак Марія Олександрівна.

Станом на 31.12.2020 зареєстрований Статутний капітал ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» сформований та повністю сплачений грошовими коштами у розмірі **10 000 000,00 (Десять мільйонів) гривень**, що відповідає вимогам чинного законодавства.

2.4. В ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2020 відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

2.5. Інформацію щодо пов'язаних осіб ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» за 2020 рік наведена в Додатку №1 до цього звіту.

Під час аудиторської перевірки не ідентифіковано інших пов'язаних осіб, окрім пов'язаних осіб, інформацію про які розкрито ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ».

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

2.6. В ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2020 не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

2.7. В ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2020.

2.8. Не встановлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» у майбутньому.

2.9. ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Станом на 31.12.2020 резервний капітал не створювався у зв'язку зі збитковою діяльністю Товариства.

За результатами господарської діяльності за 2020 рік ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» отримало збиток у розмірі **1 304 тис. грн.**

Загальна сума непокритого збитку станом на 31.12.2020 складає **1 418 тис. грн.**

АКТИВИ КОМПАНІЇ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

АКТИВ НА ПРАВО КОРИСТУВАННЯ ОБ'ЄКТОМ ОРЕНДИ

Первісна вартість активу на право користування об'єктами оренди ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2020 складає **358 тис. грн.**, амортизація складає **28 тис. грн.**, залишкова вартість – **330 тис. грн.** Згідно з обліковою політикою Товариства амортизація активу на право користування об'єктами оренди нараховується прямолінійним методом протягом строку оренди.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020 представлені дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами.

Дебіторська заборгованість

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 складає **83 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 11 тис. грн., а саме, заборгованістю за надані депозитарні послуги;
- дебіторською заборгованістю за виданими авансами в сумі 19 тис. грн. В 2020 році відбулось зменшення дебіторської заборгованості за виданими авансами на 126 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом в сумі 7 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 46 тис. грн., яка складається з нарахованих відсотків по депозитам

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті в ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2020 за даними балансу складають **8 545 тис. грн.**, які розміщено на поточних та депозитних рахунках в банках. Залишки грошових коштів та їх еквівалентів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2019 відбулось збільшення залишків грошових коштів та їх еквівалентів на звітну дату на **8 536 тис. грн.**

Всі активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТОВАРИСТВА

Зобов'язання ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2020 складаються з поточних зобов'язань в сумі **341 тис. грн.**

Поточні зобов'язання в сумі **341 тис. грн.** включають:

- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 326 тис. грн., що складається, з поточних зобов'язань по оренді;
- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 15 тис. грн.

Поточні забезпечення ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2020 представлені резервом відпусток та складають **35 тис. грн.**

Протягом звітного фінансового 2020 року ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» кредитів не отримувало.

Зобов'язання Товариства відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

РОЗДІЛ ІІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ.

3.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525. Відомості про ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» внесені до наступних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

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

Код ЄДРПОУ 24263164.

Наказ про проходження перевірки з контролю якості № 50-кя від 18.11.2020, виданий Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

3.2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору № 0104/21 від 01.04.2021 Аудиторська перевірка проходила з 05.04.2021 по 07.04.2021. Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Здоріченко Іванна Іванівна (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100856).

3.3. ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

07.04.2021

Партнер із завдання
Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І. І.

ДОДАТОК 1
ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одно-осібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника
2	3	4	5	6	7	8
	Власники - фізичні особи					
1.	СІТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	Одноосібно	3029022564	паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм № 000716115, орган, що видав 1814, виданий 11.07.2017 року дійсний до 11.07.2027 року	100	100
	Власники - юридичні особи					
		-	-	-	-	
	Усього:				100	100

Інформація про пов'язаних осіб власників заявника - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	43168053	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	100%	-
2.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	43167971	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	100%	Заступник директора
3.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	43599010	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРТ КАПІТАЛ»	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	46,80%	-

4.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	43646716	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІАГРАМЗ»	03062, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 71 А, приміщення 428	100%	-
5.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	32937106	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЕЛЕНИЙ ВАЛ"	13320, ЖИТОМИРСЬКА ОБЛ., БЕРДИЧІВСЬКИЙ РАЙОН, СЕЛО СТАРІЙ СОЛОТВИН, ПРОВУЛОК ЛІСНИЙ, БУДИНОК 7	100%	-
6.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	43145544	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЛИН АККЕРМАН"	01034, М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ОЛЕСЯ ГОНЧАРА, БУДИНОК 35, ГРУПА НЕЖИЛИХ ПРИМІЩЕНЬ 85Б	66,70%	-
7.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	41434866	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОССОЙО"	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	40%	-
8.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	43227134	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІАГРАМЗ»	04060, м.Київ, ВУЛИЦЯ РИЗЬКА, будинки 73-Г, офіс 7	100%	Директор

9.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	43229807	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМІДА ТРАНС"	01014, м.Київ, ВУЛИЦЯ СОЛОВЦОВА МИКОЛИ, будинок 2, офіс 38	100%	-
10.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	42938352	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛАР БЛЕСТ"	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	22%	46,8% опосередковано через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"
11.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	40318574	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛІТБУДГРУП"	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	50,25%	50,25% опосередковано через ТОВ "АМІДА ТРАНС"
12.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	30825170	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ СОЛОД"	12463, Житомирська обл., Житомирський район, село Озерянка, ВУЛИЦЯ ПУШКІНА, будинок 3	100%	директор
13.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	30741096	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРДИЧІВСЬКА СОЛОДОВА КОМПАНІЯ"	13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ ВАТУТІНА, будинок 10	100%	-
14.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак	1865320411	30825186	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАРСОЛОТВИНСЬКА	13320, Житомирська обл., Бердичівський район, село Старий Солотвин,	80%	-

	М.О.)			ПТАХОФАБРИКА"	ПРОВУЛОК ЛІСНИЙ, будинок 7		
15.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	36950103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ«ЛЕБІДЬ-1»	30530, Хмельницька обл., Полонський район, село Велика Березна	100%	-
16.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	31469143	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛАН"	13354, Житомирська обл., Бердичівський район, село Великі Гадомці	65%	-
17.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	32935072	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУД-ЕМ»	12504, Житомирська обл., Коростишівський район, місто Коростишів, ВУЛИЦЯ У.ГРОМОВОЇ, будинок 7, квартира 3	96%	-
18.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	33253613	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ШВАЙКІВКА»	13331, Житомирська обл., Бердичівський район, село Швайківка, ВУЛИЦЯ ОСІВКА, будинок 1	55%	-
19.	Сітак Олександр Петрович	1865320411	32794836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРДИЧІВСЬКІ ОЧИСНІ	13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ	50%	50% опосередковано через ТОВ"БЕРДИЧІВСЬКА

	(батько Сітак М.О.)			СПОРУДИ"	ЖИТОМИРСЬКА, будинок 76		СОЛОДОВА КОМПАНІЯ"
20.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	31434346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПЛЕКС ЕКОЛОГІЧНИХ СПОРУД"	13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ЖИТОМИРСЬКА, будинок 76	99,65%	50% опосередковано через ТОВ"БЕРДИЧІВСЬКІ ОЧИСНІ СПОРУДИ"
21.	Вязмікіна Оксана Олександрівна (сестра Сітак М.О.)	3216821001	39308217	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРША УКРАЇНСЬКА АГРАРНА КОМПАНІЯ"	12463, Житомирська обл., Житомирський район, село Озерянка, ВУЛИЦЯ ПУШКІНА, будинок 3	100%	Директор

Інші пов'язані особи Сітак М.О. не володіють 10 % і більше господарських товариств та не є керівниками таких товариств.

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	2	3	5	6	7	8	9

1.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	43168053	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	100%	Пряме володіння часткою
----	------------------------------	------------	----------	--	---	------	----------------------------

Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	5	6	7	8	9
1.	Вірченко Світлана Миколаївна	2465005667	43167971	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	-	Директор

Пов'язані особи Вірченко С.М. не володіють 10 % і більше господарських товариств та не є керівниками таких товариств.

**ІНШІ
ДОДАТКИ**

до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)
Підприємство **ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"** за ЄДРПОУ
Територія **М. КИЇВ, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ Р-Н** за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах** за КВЕД
Середня кількість працівників **9**
Адреса, телефон **03035, УКРАЇНА, Київська область, м.Київ, вул.Митрополита Василя Липківського, буд.14**

КОДИ		
2021	01	01
43167971		
8038900000		
240		
66.12		

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 клітці за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2020 рік**

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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	330
первісна вартість	1011	-	358
знос	1012	-	-28
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	-	330
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	145	19
з бюджетом	1135	-	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	46
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25 000	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	8 545
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	9	8 545
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	25 154	8 628
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	25 154	8 958

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	10 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(114)	(1 418)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	24 886	8 582
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	326
товари, роботи, послуги	1615	-	15
розрахунками з бюджетом	1620	3	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	4	-
розрахунками з оплати праці	1630	13	-
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	4	35
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	244	-
Усього за розділом III	1695	268	376
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	25 154	8 958

Затверджено до випуску та підписано 23.02.2021 року:

Директор ТОВ "ФК "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ" 

Вірченко С.М.

Бухгалтер ТОВ "ФК "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ" 

Бичковська Н.Ю.



Підприємство **ТОВ "ФК "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
43167971		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

Додаткові дані:
КВЕД 66.30

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	46	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	46	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 002)	(114)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 956)	(114)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	690	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(38)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 304)	(114)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 304)	(114)

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	(1 304)	(114)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	681	49
Відрахування на соціальні заходи	2510	150	11
Амортизація	2515	563	-
Інші операційні витрати	2520	608	54
Разом	2550	2 002	114

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	-	-

Затверджено до випуску і підписано 23.02.2021 р:

Директор ТОВ "ФК "КІВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"

Бухгалтер ТОВ "ФК "КІВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"



ДИРЕКТОР

ТОВ "АДІТ СЕРВІС-АУДИТ"

Здобуєчєнко І.І.



Вірченко С.М.

Бичковська Н.Ю.

Підприємство **ТОВ "ФК "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"** Дата (рік, місяць, число) **2021 01 01**
за ЄДРПОУ **43167971**
(найменування)

КОДИ		
2021	01	01
43167971		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **2020 р.**

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	35	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій,	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	11	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті,	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(446)	(53)
Праці	3105	(541)	(24)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(154)	(6)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(131)	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань з	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків	3118	(131)	(6)
Витрачання на оплату авансів	3135	(30)	(145)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(13)	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 269	-235
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	10 170	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	635	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 600	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(25 000)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(2 600)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної	3295	10 805	(25 000)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	25 000
Отримання позик	3305	38	244
Надходження від продажу частки в дочірньому	3310	-	-
Інші надходження	3340	68	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(282)	(-)
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	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(824)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової	3395	-1 000	25 244
Чистий рух грошових коштів за звітний	3400	8 536	9
Залишок коштів на початок року	3405	9	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8 545	9

Затверджено до випуску і підписано 23.02.2021 р:

Директор ТОВ "ФК "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"

Бухгалтер ТОВ "ФК "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"



Вірченко С.М.

Бичковська Н.Ю.



ДИРЕКТОР

ТОВ ААН-Сейя-Кірш-аудит

Здобіченко І.І.

Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-15000	-	-	-	-	-	-	-15000
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі за період	4295	-	-	-	-	-	-	-	-16304
Залишок на кінець 2020 року	4300	10000	-	-	-	-	-	-	8582

Затверджено до випуску та підписано 23.02.2021:

Директор ТОВ "ФК "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"

Бухгалтер ТОВ "ФК "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"



Вірченко С.М.

Бичковська Н.Ю.



Заворіченко І.І.

**Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»**

за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року

1. **ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**
2. **ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
3. **СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**
4. **ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**
5. **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**
6. **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**
7. **РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (далі – Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України та зареєстрованою 09 серпня 2019 року.

Товариство створено з метою здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, а саме діяльності з торгівлі цінними паперами - брокерської та дилерської діяльності та депозитарної діяльності депозитарної установи.

<i>Повне найменування</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
<i>Скорочене найменування</i>	ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
<i>Організаційно-правова форма</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<i>Код ЄДРПОУ</i>	43167971
<i>Юридична адреса</i>	01601, Печерський р-н, м. Київ, площа Спортивна, будинок 3В
<i>Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи</i>	09 серпня 2019 року 1 074 102 0000 086907
<i>Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами/ Дилерська діяльність</i>	Рішення НКЦПФР № 44 від 06 лютого 2020 року
<i>Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами/ Брокерська діяльність</i>	Рішення НКЦПФР № 44 від 06 лютого 2020 року
<i>Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність/ Депозитарна діяльність депозитарної установи</i>	Рішення НКЦПФР № 44 від 06 лютого 2020 року
<i>Розмір зареєстрованого статутного капіталу, грн.</i>	10 000 00,00
<i>Розмір сплаченого статутного капіталу, грн.</i>	10 000 00,00
<i>Види діяльності по КВЕД-2010</i>	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
<i>Керівник</i>	Вірченко Світлана Миколаївна
<i>Телефон</i>	044 223 16 02
<i>Електронна адреса</i>	info@kyivinvestfinance.com
<i>Сайт</i>	www.kyivinvestfinance.com

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 року складає 9 сертифікованих спеціалістів.

Учасники:

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року учасником Товариства є фізична особа, яка володіє 100% статутного капіталу:

№ з/с	П.І.Б засновника	31.12.2019		31.12.2020		
		Рестраційний номер картки платника податків	Частка в статутному капіталі, %.	Розмір статутного капіталу, грн.	Частка в статутному капіталі, %.	Розмір статутного капіталу, грн.
1	СІТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	3029022564	100	25 000 000.00	100	10 000 000.00

Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Товариство є фінансовою установою, тому має високу ступень залежності від законодавчих та економічних обмежень. Нещодавня глобальна фінансова криза та бойові дії на сході країни мають суттєвий вплив на економіку України. Стабілізація економічної ситуації знаходиться в прямій залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, достатньо високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі

Падіння економіки у 2020 році було значно меншим, ніж очікувалося на початку кризи.

За підсумками 2020 року реальний ВВП, за оцінками, скоротився на 4.4%. Це значно менше, ніж очікувалося на початку коронакризи (6%). Економіка України швидко відновлювалася в другому півріччі. Після проходження жорсткої фази карантину падіння реального ВВП сповільнилося до 3.5% р/р у III кварталі і, за оцінками Національного банку України, продовжувало сповільнюватися в IV кварталі. Посилювання карантинних заходів у листопаді мало обмежений вплив на ділову активність. Швидке відновлення економіки зумовлене передусім зростанням споживання. Збільшення заробітних плат та соціальних видатків бюджету підтримувало споживчий попит на високому рівні. Також почало скорочуватися безробіття. Вагомий внесок у відновлення економіки мало державне споживання з огляду на нарощування поточних витрат бюджету на інфраструктуру, насамперед дорожні ремонти, а також охорону здоров'я. Натомість через невизначеність в умовах пандемії інвестиційна активність бізнесу залишалася млявою. Стійкий зовнішній попит на продовольство зумовив значно менше скорочення експорту порівняно з імпортом. Ближче до кінця року ця динаміка послабилася з огляду на гірший урожай, тоді як падіння імпорту сповільнилося під впливом посилення внутрішнього попиту. Утім, за підсумками року зберігся додатний внесок чистого експорту.

У 2021 році економіка швидко відновлюватиметься та майже повернеться на докризовий рівень

У 2021 році економіка майже надолужить втрати від коронакризи – ВВП України зросте на 4.2%. Головним рушієм залишатиметься стійкий внутрішній попит, зумовлений подальшим збільшення реальних доходів громадян. Зменшення невизначеності з розвитком пандемії сприятиме відновленню інвестиційної активності. У середньостроковій перспективі українська економіка зростатиме на рівні близько 4%. Цьому сприятиме збільшення реальних доходів населення, зростання інвестицій, високий зовнішній попит і підвищення кредитної активності. Для підтримки населення та швидшого відновлення економіки уряд збереже значний рівень дефіциту бюджету (4.5% від ВВП) і в поточному році. Проте потреби у фіскальних стимулах будуть поступово меншати, адже економіка повернеться до сталого зростання. У 2022 році очікується скорочення дефіциту до 3% ВВП. Державний та гарантований державою боргу після зростання до 62% ВВП у 2020 році в подальшому скорочуватиметься на 2–3 в. п. щороку.

Основним припущенням залишається продовження співпраці з Міжнародним валютним фондом

У 2021 році очікується надходження від МВФ коштів у межах поточної програми стейнбай, а також пов'язане фінансування від Європейського Союзу, Світового банку та інших міжнародних партнерів. Ці кошти дадуть змогу профінансувати значну частину бюджетних потреб у 2021 році. Співпраця з МВФ залишається важливим знаком якості й для іноземних інвесторів. Вона значно спростить доступ і здешевить планові залучення уряду на зовнішніх ринках. Завдяки підтримці МВФ та інших партнерів Україна зможе підтримувати міжнародні резерви на рівні близько 30 млрд доларів, попри значні обсяги погашень зовнішнього боргу.

Основними ризиками для реалізації прогнозу є посилення карантинних заходів як в Україні, так і у світі, а також істотний приплив іноземного капіталу.

Проведення вакцинації у світі зменшує ризик повторення локдаунів. Утім, з огляду на поступовість цього процесу, а також появу нових штамів вірусу, зберігається ймовірність локальних форм карантину, які матимуть негативні наслідки для економічної активності. Водночас надм'які монетарні умови у світі та оптимізм щодо вакцинації вже суттєво поживили інтерес іноземних інвесторів до ринків, що розвиваються, у тому числі й України. Значний приплив капіталу може послабловати інфляційний тиск через канал валютного курсу. Актуальними залишаються також інші ризики:

- ескалація військового конфлікту на сході країни чи її кордонах;
- посилення інфляційного тиску з боку країн – торговельних партнерів;
- збільшення волатильності світових цін на продукти харчування з огляду на глобальні зміни клімату і посилення протекціонізму в світі.

Економіка України: поточні тенденції

Інфляційний розвиток

-У IV кварталі 2020 року споживча інфляція прискорила та в грудні сягнула центральної точки цільового діапазону 5% ± 1 в. п. Інфляційну ціль у грудні досягнуто другий рік поспіль. -Динамічніше, ніж очікувалося, відновлення світової та української економіки, подальше збільшення споживчого попиту, а також зростання світових цін на енергоносії та обмеженість пропозиції окремих продуктів харчування формували проінфляційний тиск. Базова інфляція також прискорила.

- Стримували зростання інфляції подальші ефекти від зміни споживчих уподобань та пристосування бізнесу до нових умов роботи.

Монетарні умови та фінансові ринки

- Стримування інфляційного тиску потребуватиме підвищення ключової ставки в 2021 році. Утім її рівень залишатиметься нижче нейтрального впродовж 2021 року та більшої частини 2022 року.

- Профіцит ліквідності банківської системи зберігатиметься на прогнозованому горизонті, що сприятиме утриманню міжбанківських ставок близько до нижньої межі в коридорі ставок НБУ.

- Зниження невизначеності щодо розвитку пандемії позитивно впливатиме на строкову структуру депозитів, відновлення кредитування та більш помірні темпи зростання готівки в обігу.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та /або умовах зовнішньої торгівлі є можливим і може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у майбутньому у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Однак, керівництво Товариства вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах , що склалися.

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 є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні 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, дотримання

28

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 протирічать вимогам МСФЗ.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності Товариства згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал ФК також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності Товариства, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

2.2 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.

2.3 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.

ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» в результаті Світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, та збитки, які він завдає економіці в цілому та діяльності кожного суб'єкта, повідомляємо, що управлінським персоналом ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та впливу на висновок Товариства щодо безперервності діяльності.

Персоналом ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» були уважно розглянуті всі ризики з точки зору їх управління у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні та оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Так, персонал ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ», згідно наказу №17-01/03-20 від 17 березня 2020 року тимчасово, з 18 березня 2020 року до дати закінчення уведеного Кабінетом Міністрів України карантину переведений на віддалену роботу, організовано електронний документооборот Товариства з контрагентами де це можливо. Дане істотно не позначилось на роботу Товариства.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та наявні відповідні договори, по яких кошти в майбутньому будуть отримані для генерації достатніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

ФК регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні. Керівництво ФК вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

2.4 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 23 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2020 по 31 грудня 2020 р.

2.6 МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінні стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2020 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

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. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають. Нова глава КОФЗ не має впливу на показники фінансової звітності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів. Застосування Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на відображення результатів діяльності не мало впливу.

МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 17 «Страхові контракти» не використовуються, тому що Товариство не здійснює страхування діяльності.

Нові поправки, що набудуть чинності з 01.01.2021 МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації –

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються

реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Нові поправки, що набудуть чинності з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації зобов'язань на довгострокові і поточні та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання повинно бути у організації на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 зараз звучить так: «Немає права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду».

Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов'язання залежить від дотримання певних умов, то в організації є право відстрочити погашення зобов'язання, якщо на кінець звітного періоду вона дотримується цих умов. І навіть якщо відразу після закінчення звітного періоду вона перестає дотримуватися цих умов, то вона може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалася. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання, вона повинна дотримуватися всіх необхідних умов саме на кінець звітного періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання.

В п.75а МСБО 1 додано, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористається організація своїм правом на відстрочку погашення.

Для цілей класифікації зобов'язання (П.76А) в якості короткострокового або довгострокового врегулюванням зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та ін.), яка призводить до погашення зобов'язання.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», 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 облікової політики

3.2.1 Основа формування облікових політик

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», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда» та нових Концептуальних основ 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.

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

При складанні фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в тих випадках, коли МСФЗ вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено формами фінансової звітності за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів.

Товариство використовує форми фінансової звітності встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою 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 розділі III Звіту про фінансові результати.

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

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у 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 на дату операції.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається 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.

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

3.3.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та 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 як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців 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 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).

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів, резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів, резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

3.3.3 Дебіторська заборгованість

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

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.

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.

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

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.

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 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, паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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.

Для оцінки акцій, 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 справедливу 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'юнктурі фондового ринку.

Справедлива фінансових активів, 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.

3.3.5 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:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства 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. Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

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

3.3.6 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. Рівень суттєвості для основних засобів визначається відповідно до ПКУ.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи:

- комп'ютерна техніка;
- машини та обладнання;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі).

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

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.

3.4.2 Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Згідно облікової політики Товариства термін корисного використання кожного об'єкту основних засобів встановлюється при введенні в експлуатацію основних засобів.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

- комп'ютерна техніка – 5 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 років;

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.

3.4.3 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності чи знецінення. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.4 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен 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

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

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

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Товариство може прийняти рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до обліку оренди за двома критеріями:

оренда є короткостроковою; та

оренда, в якій базовий актив має низьку вартість, а саме: менше 25 000,00 грн.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.6 Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

3.7 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1 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.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2 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.

3.7.3 Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство перераховує внески по заробітній платі працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.8.1 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 від управління активами 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. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється розрахунком, в якому відображаються досягнуті результати на звітну дату.

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 ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- 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 від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Товариство відображає договірний актив, за винятком сум, які відображаються як дебіторська заборгованість, якщо Товариство передає активи або надає послуги покупцю до того, як покупець компенсує їх вартість, або до дати, коли компенсація підлягатиме сплаті покупцем.

Товариство, виконуючи агентські послуги, визнає дохід у сумі винагороди або комісії, право на які очікує отримати в обмін на організацію передавання/надання передбачених договором активів/послуг іншій стороні, коли (або в міру того, як) виконує зобов'язання до виконання.

Товариство визнає доходи від надання наступних послуг:

- 1) депозитарні послуги;
- 2) брокерські (комісійні) послуги;
- 3) консультаційні послуги з питань фондового ринку.

Дохід від надання депозитарних послуг розраховується на підставі тарифів на депозитарні послуги, які затверджуються Товариством, є додатком до Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах та розміщені на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет. Дохід від надання депозитарних послуг визначається на щомісячній основі.

Комісійна винагорода визнається, коли відповідна операція завершена і дохід може бути надійно оцінено.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі

задоволення всіх наведених умов:

1. Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
2. Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
3. За Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;
4. Ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
5. Суму доходу можна достовірно оцінити;
6. Витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів 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 - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- (i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- (ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

3.8.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.8.3. 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, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. 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, справедливої вартості фінансових активів. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися 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.

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювались.

4.2. 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».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного періоду переоцінка фінансових активів, із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів, де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Товариство визнає резерв 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 та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

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.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

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.

4.6. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Товариство у звітному періоді використовувало ставку дисконту на рівні 8,2%, 10,8%, 11,2%, 14,2% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

5.1. 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. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство поділяє на нижческазані класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

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

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

В складі активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариства обліковуються грошові кошти на поточному рахунку банку, які відносяться до 1-го рівня ієрархії.

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:
 - (і) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність; та
 - (iii) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Грошові кошти (строковий депозит)	-	-	3944	9	-	-	3944	9

Грошові кошти, які розміщені на поточних рахунках та депозитних рахунках «на вимогу», віднесені до 1 рівня ієрархії оскільки вони є спостережуваними.

Грошові кошти, які розміщені на строкових депозитних рахунках., віднесені до 2 рівня ієрархії оскільки вони є спостережуваними.

5.3. *Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості*

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

5.4. *Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»*

Показник	Справедлива вартість (тис.грн.) 31.12.2020	Справедлива вартість (тис.грн.) 31.12.2019
Фінансові активи:		
Грошові кошти	3944	9

Справедлива вартість грошових коштів станом на 31.12.2019 та на 31.12.2020 в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється.

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.

6. *РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ*

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства.

6.1. *Звіт про фінансовий стан (Баланс) за період, що закінчився 31 грудня 2020 року.*

6.1.1. *Основні засоби*

До складу основних засобів входить:

Показник	Станом на 31 грудня 2020 р.	Станом на 31 грудня 2019 р.
Багатофункціональний пристрій (HP)LaserJet Pro M428dw з Wi-Fi	7	0
первісна вартість	11	0
знос	4	0

Основні засоби складаються з Багатофункціонального пристрою (HP)LaserJet Pro M428dw з Wi-Fi, який придбаний у ТОВ «КОМТРЕЙД УА» 16.03.2020 р. Керівництво визнало термін корисного використання 2 роки. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

6.1.2. Актив на право користування об'єктом оренди

На дату акту приймання-передачі офісної техніки від 01 лютого 2020 року, згідно договору оренди офісної техніки з ТОВ «ОССОЙО» (ЄДРПОУ 41434866) №1 від 01.12.2019 року Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 26 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Сума амортизації на 31 грудня 2020 року дорівнює 24 тис. грн.

На дату приймання офісного приміщення, згідно договору оренди нежитлового приміщення з ФОП Цедік Дмитро Юрійович (Код 3264119295) від 01 травня 2020 року Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 712 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Сума амортизації на 31 грудня 2020 року дорівнює 535 тис. грн.

31.12.2020 року було розірвано договір оренди з ФОП Цедік Дмитро Юрійович. В зв'язку з цим, скориговано актив у формі права користування об'єктом оренди у сумі 277 тис. грн.

21 грудня 2020 року було заключено договір оренди офісного приміщення №2020/12/21-01 від 21 грудня 2020 року з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП» (ЄДРПОУ 40318574). На дату заключення договору Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 321 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

Станом на 31 грудня 2020 року у складі необоротних активів обліковується активи на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 276 тис. грн.

тис. грн.

Показник	Станом на 31 грудня 2020 р.	Станом на 31 грудня 2019 р.
Актив на право користування об'єктом оренди	323	0
первісна вартість	347	0
знос	24	0

6.1.3 Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 року та на 31.12.2019 року Товариство має поточну дебіторську заборгованість:

тис. грн.

Показник	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Розрахунки за нарахованими доходами	46	0
Дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	11	0
- АТ «ЗНВ КІФ «ДІАГРАМЗ»	1	
- АТ «ЗНВ КІФ «МАРКУС МАКС»	1	
- Вязмікіна Оксана Олександрівна	1	
ТОВ «ГЕЙМЮГ»	1	
- Купранець Ігор Михайлович	1	
- Купранець Михайло Григорович	2	
- Нонка Руслан Анатолійович	2	
- Сітак Марія Олександрівна	1	
- АТ «ЗНВ КІФ «ФАРТ КАПІТАЛ»	1	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (за суборенду офісного приміщення, за послуги, пов'язані з функціонуванням Товариства)	19	145
ФОП ЦЕДІК О.І.		144

ДУ «АРИФРУ»	3	
ТОВ «ВЕБ ДРІМ ТЕХНОЛОДЖИ»	12	
ТОВ «ЕСЕНСІ»	1	
ФОП МАРАМЗІН М.В.	1	
ФОП ПРИЛИПКО В.С.	1	
Інші	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом (ЄСВ, ПДФО, Військовий збір)	7	0
Інша поточна дебіторська заборгованість (корпоративні права ТОВ «АМІДА ТРАНС»)	0	25 000
Балансова вартість всього:	83	25 145

Станом на 31.12.2019 року дебіторська заборгованість за виданими авансами складалася із гарантійного платежу та попередньої оплати за оренду офісного приміщення, згідно договору №01/01/2020 від 17.12.2019 року з ФОП ЦЕДІК О.І..

Станом на 31.12.2019 року інша поточна дебіторська заборгованість складається із заборгованості Сітак М.О. за корпоративні права ТОВ «Аміда Транс», згідно договору купівлі продажу частини частки в статутному капіталі ТОВ «Аміда Транс» від 13 грудня 2019 року в сумі 25 000 тис. грн., що була повністю сплачена у 2020 році.

Товариство оцінює за сумою первісного акту приймання передачі частки, тому що дебіторська заборгованість є короткостроковою і вплив дисконтування є несуттєвим. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. 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 визнається у фінансовій звітності, оскільки його сума не перевищує поріг суттєвості для статей фінансової звітності, визначений обліковою політикою Товариства.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів за депозитними договорами в банках:

- ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ», згідно договорів: Договір банківського строкового депозиту № 16909DL від 19.03.2020 р., Договір банківського строкового депозиту № 17573DL від 15.05.2020 р. – 1 тис.грн.

- ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», згідно договору строкового вкладу № 2020/ДК/042-003 від 18.03.2020р - 24 тис.грн.

- ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», згідно договорів №ДК-280220/001-66 від 28.02.2020 року та №ДК-210420/003-66 від 21.04.2020 року – 21 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію товари послуги складається з наданих депозитарних послуг згідно договорів:

- Договір про обслуговування рахунку у цінних паперах № UA40003002/2020 від 10.06.2020 року з АТ «ЗНВ КІФ «ДІАГРАМЗ» - 1 тис.грн.;
- Договір про обслуговування рахунку у цінних паперах № UA40003003/2020 від 26.11.2020 року з АТ «ЗНВ КІФ «МАРКУС МАКС» - 1 тис.грн.;
- Договір про обслуговування рахунку у цінних паперах №UA10100004/2020 від 05.08.2020 року з Вязмікіна Оксана Олександрівна- 1 тис.грн.;
- Договір про обслуговування рахунку у цінних паперах №UA10100004/2020 від 05.08.2020 року з ТОВ «ГЕЙМЮГ» - 1 тис.грн.;
- Договір про обслуговування рахунку у цінних паперах UA10100003/2020 від 07.07.2020 року з Купранець Ігор Михайлович- 1 тис.грн.;
- Договір про обслуговування рахунку у цінних паперах UA10100001/2020 від 27.03.2020 року з Купранець Михайло Григорович- 2 тис.грн.;
- Договір про обслуговування рахунку у цінних паперах UA10100002/2020 від 22.05.2020 року з Нонка Руслан Анатолійович- 2 тис.грн.;
- Договір про обслуговування рахунку у цінних паперах UA10100000/2020 від 24.03.2020 року з Сітак Марія Олександрівна- 1 тис.грн.;
- Договір про обслуговування рахунку у цінних паперах № UA40003001/2020 від 10.06.2020 року з АТ «ЗНВ КІФ «ФАРТ КАПІТАЛ» - 1 тис.грн.;

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (депозитарні послуги) та дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів є фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю. Дебіторську заборгованість станом на 31.12.20 р. Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2020 року, керівництво Товариства прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки визнаний таким, що дорівнює нулю (примітка 7.4.1.).

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства немає безнадійної або простроченої дебіторської заборгованості.

6.1.4 Відстрочені податкові активи

Показник	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019 (після коригування)	Станом на 31.12.2019 (до коригування)
Відстрочені податкові активи	0	0	(20)

В зв'язку з виправленням помилки було зроблено коригування за рахунок нерозподіленого прибутку у сумі 20 тис. грн.

6.2. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2020 року на депозитних та поточних рахунках у банках обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 8 545 тис. грн. Поточні рахунки відкрито в ПуАТ КБ «АКОРДБАНК», АБ «УКРГАЗБАНК», ПуАТ «ОЦАДБАНК»

Показник	31.12.2020	31.12.2019
<i>Депозит строковий в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»</i>	1 000	0
<i>Депозит строковий в ПАТ АБ «Південний»</i>	101	0
<i>Депозит строковий в АБ «УКРГАЗБАНК»</i>	3 500	0
<i>Депозит до запитання ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»</i>	3 941	0
<i>Поточний рахунок в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»</i>	3	9
Всього	8545	9

тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. в складі грошових коштів, обліковуються еквіваленти грошових коштів, розміщені на депозитному рахунку в банку:

ПуАТ КБ "АКОРДБАНК"

- Договір банківського вкладу ДК-210420/003-66 від 26.10.2021 року. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 10.5% за депозитним вкладом на суму вкладу до 27.01.2021 року.

- Договір банківського вкладу «Динамічний+» («на вимогу») № ДК-280220/001-66 від 28.02.2020 року. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу або його частини на першу вимогу Вкладника.

Згідно договору встановлено диференційовану процентну ставку за депозитним вкладом на суму залишку коштів на рахунку, станом на кінець кожного календарного дня звітного періоду, за який здійснюється нарахування процентів складає:

- До 79 999,99 грн. – 0,1 % річних;
- Від 80 000,00 до 999 999,99 грн. – 4,6% річних;
- Від 1 000 000,00 до 4 999 999,99 грн. – 4,8% річних;
- Від 5 000 000,00 грн. – 5,0% річних.

ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ», згідно договорів:

- Договір банківського строкового депозиту № 16909DL від 19.03.2020 року, сума вкладу складає 1 тис.грн. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 9.5% за депозитним вкладом на суму вкладу до 19.03.2021 року;

- Договір банківського строкового депозиту 17573DL від 15.05.2020 року, сума вкладу складає 100 тис.грн. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 5.75% за депозитним вкладом на суму вкладу до 19.03.2021 року;

ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», згідно договору строкового вкладу № 2020/ДК/042-003 від 18.03.2020 року сума вкладу складає 3 500 тис.грн. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 7,00% за депозитним вкладом на суму вкладу до 24.02.2021 року;

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені у банках, які є надійними. Розкриття інформації щодо надійності банків наведено у розділі 7 цих приміток.

6.4. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складає 10 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 25 000 тис. грн.

Рішенням учасника Товариства від 19 березня 2020 року № 2020/03/19 року було зменшено статутний капітал Товариства до 10 000 тис. гривень.

Розмір статутного капіталу відповідає вимогам законодавства.

6.5. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал Товариства складає 10 000 тис. гривень.

Показник	тис.грн.		
	31.12.2020	01.01.2020*	31.12.2019
Статутний капітал	10 000	25 000	25 000
Зменшено розмір Статутного капіталу	(15 000)		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 418)	(114)	(94)
Всього власний капітал	8 582	24 886	24 906

* В зв'язку з виправленням помилки було зроблено коригування - внесено зміни у показник у нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), що має значний вплив на фінансову звітність. В результаті цього збиток збільшився на 20 тис. грн. Детальна інформація наведена в п.6.1.2.

6.6. Зобов'язання по оренді

На дату приймання офісного приміщення, згідно договору оренди нежитлового приміщення з ФОП Цедік Дмитро Юрійович (Код 3264119295) від 01 травня 2020 року Товариство створило зобов'язання до кінця строку дії договору оренди у сумі 780 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 10,8% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

У зв'язку із розірванням договору оренди 31.12.2020 року з ФОП Цедік Дмитро Юрійович, скориговано зобов'язання у сумі 273 тис.грн.

21 грудня 2020 року було заключено договір оренди офісного приміщення №2020/12/21-02 від 21 грудня 2020 року з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП» (ЄДРПОУ 40318574), термін дії договору оренди 1 рік.

На дату первинного визнання 21.12.2020 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 321 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 8,2% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

01 лютого 2020 року було договору оренди офісної техніки з ТОВ «ОССОЙО» (ЄДРПОУ 41434866) №1 від 01.12.2019 року термін дії договору 1 рік.

Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 28 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 11,2% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту). Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

Станом на 31.12.2020 року за договором оренди офісної техніки з ТОВ «ОССОЙО» (ЄДРПОУ 41434866) №1 від 01.12.2019 року визнане зобов'язання у сумі 5 тис.грн.

Зобов'язання по оренді відображено у балансі наступним чином:

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2020 р.	Станом на 31 грудня 2019 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання по оренді), Код рядка Балансу 1610	326	0
Всього:	326	0

6.5. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2020 р.	Станом на 31 грудня 2019 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	15	0
Розрахунки з бюджетом	0	3
Розрахунки зі страхування	0	4
Заробітна плата	0	13
Інші поточні зобов'язання (фінансова допомога)	0	244
Всього кредиторська заборгованість	15	264

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання є фінансовими зобов'язаннями Товариства, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою вартістю.

Станом на 31.12.2019 інші поточні зобов'язання складаються із фінансової допомоги, отриманої від Сітак М.О. згідно договорів: договір надання поворотної фінансової допомоги 04/12/2019 від 04.12.2019 р., договір надання поворотної фінансової допомоги №06/12/2019 від 04.12.2019 р., договір надання поворотної фінансової допомоги №29/10/19 від 29.10.2019 р. на загальну суму 214 тис.грн. та фінансової допомоги, отриманої від ТОВ «АМІДА ТРАНС», згідно договору надання поворотної фінансової допомоги 21/11/2019 від 21.11.2019 р. в сумі 30 тис.грн.

Фінансова допомога, згідно вищевказаних договорів є короткостроковою, погашена у I кварталі 2020 року і вплив дисконтування є несуттєвим

Кредиторську заборгованість станом на 31 грудня 2020 року Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

6.6. Короткострокові забезпечення

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2020 р.	Станом на 31 грудня 2019 р.
Резерв відпусток	35	4

6.9. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за звітний період, що закінчився 31.12.2020 р.

Визнання доходів і витрат за звітний період відображено в Звіті про фінансові результати:

Показник	тис. грн.		
	31.12.2020 р.	01.01.2020*	31.12.2019 р.
Дохід від реалізації	46	0	0
Дохід від депозитарних послуг	46	0	0
Інші фінансові доходи	690	0	0
Відсотки по депозитному вкладу	690	0	0
Адміністративні витрати:	(2002)	(114)	(114)
Оплата праці	(651)	(46)	(46)
Відрахування	(145)	(10)	(10)
Послуги нотаріуса	(12)	0	0
Послуги зв'язку	(24)	0	0
Амортизація об'єкта ОЗ і оренди	(563)	0	0
Оренда і утримання офісу	(421)	(27)	(27)
НДУ	(24)	0	0
Навчання працівників	(55)	0	0
Створення резерву відпусток	(35)	(4)	(4)
Членські внески ПАРД, АРІФРУ	(14)	0	0
ІТ-послуги	(18)	0	0
Прогр забезпеч	(18)	0	0
Ліцензія	(9)	0	0
Аудит	0	(25)	(25)
Плата за РКО	(13)	(2)	(2)
Фінансові витрати (відсотки по оренді)	(38)	0	0
Фінансовий результат до оподаткування	(1304)	(114)	(114)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	0	0	20
Чистий фінансовий результат	(1304)	(114)	(94)

*В зв'язку з виправленням помилки було зроблено коригування показника фінансової звітності 2019 року – змінилися показники звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рахунок зменшення доходу від податку на прибуток у розмірі 20 тис.грн. В результаті цього збиток збільшився на 20 тис. грн. Фінансовий результат до оподаткування (непокритий збиток) складав 94 тис. грн., після виправлення помилки 114 тис.грн

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

6.10. Податок на прибуток

Керуючись підпунктом 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України Керівництвом Товариства прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (Наказ № 01П від 05.01.2015 р.).

6.11. Звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2020 року

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні

класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної діяльності Товариства.

Показник	тис. грн.	
	2020 р.	2019 р.
1	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)-винагороди КУА	35	-
Надходження від повернення авансів	11	-
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(446)	(53)
Праці	(541)	(24)
Відрахувань на соціальні заходи	(154)	(6)
Зобов'язань із податків і зборів	(131)	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(131)	(6)
Витрачання на оплату авансів	(30)	(145)
Інші витрачання (РКО)	(13)	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(1269)	(235)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих:		
відсотків	635	-
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	10170	-
Надходження від погашення позик	2600	
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій		(25000)
Витрачання на надання позик	(2600)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	10805	25000
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Власного капіталу	-	25000
Отримання позик	38	244
Інші надходження (повернення орендного платежу)	68	
Погашення позик	(282)	
Інші платежі (орендні платежі – 654 тис. грн., повернення коштів учаснику Товариства у зв'язку зі зменшенням статутного капіталу – 170 тис. грн.)	824	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(1000)	25244
Чистий рух грошових коштів за звітний період	8536	9
Залишок коштів на початок року	9	-
Залишок коштів на кінець року	8545	9

За 2019 рік отримання позик складаються з надання поворотної фінансової допомоги від Сітак М.О. в сумі 214 тис.грн. та фінансової допомоги, отриманої від ТОВ «АМІДА ТРАНС» в сумі 30 тис.грн.

Інші витрачання на придбання фінансових інвестицій за 2019 рік складаються із внеску до статутного капіталу ТОВ «Аміда Транс» в сумі 25 000 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року надходження від повернення авансів складається з суми сплачених за навчання працівника до Українського інституту розвитку фондового ринку, який обрав навчання у іншому навчальному закладі, що спричинило повернення коштів у сумі 8 тис.грн.

Також, у зв'язку зі зміною місцезнаходження, було розірвано договір на інтернет обслуговування з ТОВ «ІНТЕР-ТЕЛЕКОМ» та отримано раніше сплачений аванс в сумі 3 тис.грн.

Інші витрачання складаються з розрахунково-касового обслуговування в сумі 13 тис.грн.

Надходження від реалізації фінансових інвестицій складаються з надходжень за корпоративні права ТОВ «АМІДА ТРАНС», згідно договору купівлі-продажу частини частки в статутному капіталі ТОВ «АМІДА ТРАНС» від 13.12.2019 р.

Надходження від погашення позик складається з надходження коштів від ТОВ «ОССОЙО», згідно договору з надання поворотної фінансової допомоги №01/04/2020 від 01.04.2020 року в сумі 1000 тис.грн. та 1600 тис.грн від Сітак М.О., згідно договору з надання поворотної фінансової допомоги №23/04/2020 від 23.04.2020 року.

Витрачання на надання позик складається з надання поворотної фінансової допомоги ТОВ «ОССОЙО», згідно договору з надання поворотної фінансової допомоги №01/04/2020 від 01.04.2020 року в сумі 1000 тис.грн. та фінансової допомоги, отриманої від Сітак М.О. згідно договору надання поворотної фінансової допомоги 23/04/2020 від 23.04.2020 р. на загальну суму 1600 тис.грн.

Отримання позик від Сітак М.О., згідно договору надання поворотної фінансової допомоги №06/12/2019 від 04.12.2019 р. в сумі 38 тис.грн.

Інші надходження в сумі 68 тис.грн. повернення гарантійного платежу, згідно договору суборенди з ФОП Цедік Дмитром Юрійовичем №01/05/2020 від 30.04.2020 року.

Погашення позик складається із повернення фінансової допомоги, отриманої від Сітак М.О. згідно договорів: договір надання поворотної фінансової допомоги 04/12/2019 від 04.12.2019 р., договір надання поворотної фінансової допомоги №06/12/2019 від 04.12.2019 р., договір надання поворотної фінансової допомоги №29/10/19 від 29.10.2019 р. на загальну суму 214 тис.грн. та фінансової допомоги, отриманої від ТОВ «АМІДА ТРАНС», згідно договору надання поворотної фінансової допомоги 21/11/2019 від 21.11.2019 р. в сумі 30 тис.грн.

7.4. Звіт про власний капітал за період, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства:

тис. грн.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок 2019 року	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	-94	-	-	-
Внески учасників:								
Внески до капіталу	25000	-	-	-	-	-25000	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-	25000	-	25000
Вилучення капіталу:								
Разом змін в капіталі	25000	-	-	-	-94	-	-	24906
Залишок на кінець 2019 року	25000	-	-	-	-94	-	-	24906
Коригування :								
Виправлення помилок	-	-	-	-	-20	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2020 року	25000	-	-	-	-114	-	-	24886
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	-1304	-	-	-1304
Інші зміни в капіталі	-15000	-	-	-	-	-	-	-15000
Разом змін в капіталі за період	-	-	-	-	-1304	-	-	-16304

Залишок на кінець 2020 року	10000					-1418			8582
-----------------------------	-------	--	--	--	--	-------	--	--	------

Розмір Статутного капіталу Товариства, затверджений Рішенням засновника № 1 від 08 серпня 2020 року, становить 25 000 000 (двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

Рішенням учасника Товариства від 19 березня 2020 року № 2020/03/19 року було зменшено статутний капітал Товариства до 10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 копійок.

Статутний капітал станом на 31 грудня 2020 року становить 10 000 000 гривень та сформований відповідно до вимог законодавства.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31 грудня 2020 року складає (-1418) тисяч гривень.

Розмір власного капіталу на 31 грудня 2020 року становить 8582 тисяч гривень.

В зв'язку з виправленням помилки було зроблено коригування за рахунок нерозподіленого прибутку.

В результаті проведених коригувань, відбулися зміни у наступних показниках на початок звітної періоду Звіту про фінансовий стан Товариства:

- показник «Відстрочені податкові активи» (ряд. 1045) зменшився на 20 тис. грн.

- показник «Непокритий збиток» (ряд. 1420) збільшився на 20 тис. грн.

Детальна інформація наведена в п.6.1.4.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, керівництво розглядає 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 Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

7.2. Умовні зобов'язання

7.2.1. Оподаткування

Товариство не має заборгованості зі сплати податків, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2.2. Судові позови

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

7.3 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Перелік пов'язаних сторін розкрито у додатку 1. «Довідка про пов'язаних осіб ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»».

Власником та кінцевим бенефіціаром Товариства є громадянка України Сітак Марія Олександрівна (номер облікової картки платника податків – 3029022564).

Інформація про власників Товариства

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстрацій-ний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутном у капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника
1	Сітак Марія Олександрівна	Одноосібно	3029022564	Паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм, 000716115, орган видачі – 1814, дата видачі – 11 липня 2017 року	100,00 %	Кінцевий бенефіціар

У 2019 році Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними особами:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника	Ідентифікаційний код	Суть операції	<i>тис. грн.</i>	
				Сума	Заборгованість станом на 31.12.2019
1	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	Продаж корпоративних прав ТОВ «АМІДА ТРАНС»	25 000	25 000
2	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	Отримано поворотну фінансову допомогу	214	214
3	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	Сплата Статутного капіталу	25 000	0
4	ТОВ «АМІДА ТРАНС»	43229807	Отримано поворотну фінансову допомогу	30	30

Дебіторська заборгованість, згідно договору купівлі-продажу частини частки в статутному капіталі ТОВ «АМІДА ТРАНС» від 13.12.2019 р. в сумі 25 000 тис. грн. погашена у I кварталі 2020 року.

Фінансова допомога від Сітак М.О. в сумі 214 тис.грн., та ТОВ «АМІДА ТРАНС» в сумі 30 тис.грн. повернута у I кварталі 2020 році.

У 2020 році Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними особами:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника	Ідентифікаційний код	Суть операції	<i>тис. грн.</i>			
				Сума	Залік зустрічних вимог	Сплачено за період	Заборгованість станом на 31.12.2020
1	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	Продаж корпоративних прав ТОВ	25 000	14 830	10 170	0

			«АМІДА ТРАНС»				
2	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	Отримано повертну фінансову допомогу	38		252	0
3	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	Зменшення статутного капіталу	15 000	14 830	170	0
4	ТОВ «Аміда транс»	43229807	Отримано повертну фінансову допомогу	30		30	0
5	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	Надано повертну фінансову допомогу	1600		1600	0
6	ТОВ «ОССОЙО»	41434866	Надано повертну фінансову допомогу	1000		1000	0
7	Вязмікіна Оксана Олександрівна	3216821001	Заробітна плата	42		42	0
8	Вязмікіна Оксана Олександрівна	3216821001	Надано депозитарних послуг	5		4	1
9	ТОВ «ОССОЙО»	41434866	Договір оренди обладн №1 від 01.12.2019 р.	28		23	5
10	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	Надано депозитарних послуг	9		8	1
11	АТ ЗНВКІФ «ФАРТ КАПІТАЛ»	43599010	Обслуговування рахунку в ЦП	2		1	1
12	АТ ЗНВКІФ «ДІАГРАМЗ»	43646716	Обслуговування рахунку в ЦП	2		1	1
	ТОВ «Елітбудгруп»	40318574	Договір оренди №2020/12/21-01 від 21.12.2020 р.	321		0	321

Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства. Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

У 2019 році Товариство здійснювало короткострокові виплати управлінському персоналу, які пов'язані з оплатою праці. Інформація про компенсації вищому управлінському персоналу:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Ідентифікаційний код	Посада	Сума, тис. грн
1	Ключникова Ірина Михайлівна	2988816566	директор	9
2	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	директор	6
3	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	заступник директора	7
4	Хомич Ірина Миколаївна	2813708366	бухгалтер	1

У 2020 році Товариство здійснювало короткострокові виплати управлінському персоналу, які пов'язані з оплатою праці. Інформація про компенсації вищому управлінському персоналу:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Ідентифікаційний код	Посада	Сума, тис. грн
1	Ключникова Ірина Михайлівна	2988816566	директор	111
2	Вірченко Світлана Миколаївна	2465005667	директор	209
2	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	заступник директора	70
3	Кисарчук Валентина Петрівна	3006502904	заступник директора з фінансових питань	84
4	Бичковська Наталія Юрївна	3033717988	бухгалтер	35

Виплати, пов'язані з оплатою праці, здійснюються вчасно. Станом на 31.12.2019 та на 31 грудня 2020 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

7.3 Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитний ризиком і ризиком ліквідності.

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

Для Товариства суттєвим є кредитний ризик:

7.4.1. Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Фінансова компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за наступними фінансовими активами до яких застосовуються вимоги пунктів щодо зменшення корисності:

- боргові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю;
- боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (відповідно до Розділу 5.5, МСФЗ 9);
- дебіторська заборгованість, у тому числі позики;
- договори фінансових гарантій, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансова компанія оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозу інформацію.

Станом на 31.12.2020 кредитний ризик 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.

Щодо депозитів, щодо надійності та стабільності банків, в яких відкриті рахунки.

Грошові кошти розміщені у банках, які є надійними. Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо депозитних та поточних коштів, розміщених у відповідних банках та інформацію щодо кредитного рейтингу даних банків за національною шкалою, наданих міжнародними та українськими рейтинговими агентствами:

Назва банку	Рейтинг станом на 31.12.2020	Рейтингове агенство	Рейтинг станом на 31.12.2019	Рейтингове агенство
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	uaAA+	РА "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ"	uaAA+	РА "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ"
ПуАТ «УКРГАЗБАНК»	uaAA+	РА «Кредит-Рейтинг»	uaAA+	РА «Кредит-Рейтинг»
ПАТ «ПІВДЕННИЙ»	uaAA	РА «Кредит-Рейтинг»	uaAA	РА «Кредит-Рейтинг»

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитному рахунку в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» та ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (http://expert-rating.com/rating-list_reiting-list/), <https://www.credit-rating.ua/ua/ratings/>.

19 грудня 2020 року Національним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» підтверджено кредитний рейтинг ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» на рівні uaAA+, прогноз «стабільний».

Згідно з Національною рейтинговою шкалою, затвердженою Постановою Кабінету міністрів №665 від 26.04.2007 року, позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується ДУЖЕ ВИСОКОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня.

Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки є достатньо надійними. Кредитний ризик за депозитними вкладками визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

7.4.2. 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 три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції,

відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – 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 справедливу вартість чистих активів.

Управлінський персонал КУА здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Банківський депозит (на вимогу)	3941	0
Строковий депозит	4601	0
Всього	8542	0
Частка в активах Товариства, %	95,4%	0

Згідно договору встановлено диференційовану процентну ставку за депозитним вкладом на суму залишку коштів на рахунку, станом на кінець кожного календарного дня звітного періоду, за який здійснюється нарахування процентів.

Згідно договору банківського вкладу (депозиту) вклад розміщується на строк 3 місяці з фіксованою ставкою процента 9,5, 5,75, 10,5%. Вклад розміщується з правом дострокового повного або часткового повернення коштів протягом всього строку дії Договору. У випадку не згоди Товариства з розміром процентної ставки, що буде застосований на кожний наступний період розміщення Вкладу, Товариство має право скористатися правами, що передбачені Договором щодо повернення Вкладу. Враховуючи це можна зробити висновок, що відсотковий ризик не буде мати суттєвого впливу на фінансовий інструмент.

7.4.3. 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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15			15
Всього:	15	-	-	15
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3			3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із страхування	4			4
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	13			13
Інші поточні зобов'язання		244		244
Всього:	20	244		264

7.4.5. Управління капіталом Товариства

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, його структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціям ринку або стратегії розвитку.

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.
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство на звітні дати відслідковує розмір власного капіталу у співвідношенні до зареєстрованого статутного капіталу.

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

- Зареєстрований капітал	10 000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-1 418 тис. грн.
Всього:	8 582 тис. грн

Товариство отримало ліцензію у 2020 році та відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р. (з урахуванням змін) розраховує пруденційні нормативи. Пруденційні нормативи відповідають нормативним значенням, встановленим законодавством для професійних торговців цінними паперами та депозитарних установ.

7.4.6. *Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами*

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основним ресурсом Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

Упродовж звітнього періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Товариства відводилось ефективному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Трудові та інтелектуальні ресурси.

Керівництвом Товариства вживались необхідні заходи для ефективного функціонування трудових та інтелектуальних ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників конкурентоспроможності на ринку фінансових послуг. Основна увага у звітному періоді приділялась забезпеченню стійкості, безперервності та результативності бізнес-процесів Товариства в умовах пандемії коронавірусу COVID-19 і пов'язаних з нею ризиків та обмежень. З урахуванням запровадженого Урядом України карантину, а також відповідних змін у чинному законодавстві, наказами директора Товариства упродовж березня – грудня 2020 р. запроваджено гнучкий режим роботи, який передбачав оптимальне використання робочого часу, черговість і змінність в межах структурних підрозділів, поєднання дистанційної та офісної форм праці, чергування різних видів відпусток та ін. Завдяки вжитим заходам за звітний період забезпечено повноцінне виконання працівниками Товариства функціональних обов'язків і управлінських процесів, реалізацію в повному обсязі фінансових послуг клієнтам, а також належний захист здоров'я персоналу. У Товаристві не зафіксовано порушень виконавської і трудової дисципліни.

Не заважаючи на карантинні обмеження, у Товаристві здійснювалась робота щодо підвищення освітнього та фахово-кваліфікаційного рівня персоналу. Зокрема, троє працівників пройшли навчання фахівців фондового ринку і один з фінансового моніторингу. З ініціативи керівництва працівники Товариства протягом року регулярно брали участь у спеціалізованих онлайн-курсах, тренінгах, вебінарах. Продовжується процес освоєння і впровадження в роботу спеціалізованого програмного забезпечення, нових баз даних та інформаційних ресурсів.

Фінансові ресурси.

Головним завданням керівних органів Товариства щодо управління фінансовими ресурсами у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво Товариства забезпечувало адекватне і виважене управління грошовим потоком з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Товариства розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків. Тимчасово вільні кошти Товариства розміщувались на строкових депозитах виключно в державних банках або в надійних банках з іноземним капіталом.

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітний період у Товаристві не виявлено нестач і порушень фінансової дисципліни. За підсумками 2020 року Товариство отримало позитивний фінансовий результат від господарської діяльності.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності Товариства як фінансової установи і професійного учасника фондового ринку. Відповідно до цих умов Товариство належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси Товариства повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального

оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури фондового ринку.

Керівництвом Товариства заплановано заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед комп'ютерного обладнання і програмного забезпечення), розширення площі офісних приміщень для працівників. Також ведеться підготовка до своєчасного переходу на подання фінансової звітності за міжнародними стандартами в форматі iXBRL.

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним використанням матеріальних ресурсів. Забезпечено функціонування постійно діючої інвентаризаційної комісії. В плановому порядку проводились інвентаризації майна та основних засобів. За звітній період у Товаристві не виявлено нестач, псування чи втрати матеріальних ресурсів.

Захист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників

Керівними органами Товариства приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів компанії від несприятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, рішення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонування системи управління ризиками і внутрішнього аудиту, дотримання пруденційних нормативів і вимог щодо достатності власного капіталу.

Для матеріальних ресурсів – це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і діловодство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових технологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів) і наказами директора Товариства, визначено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Товариством вимог чинного законодавства України про цінні папери і фондовий ринок, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і звітність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

Події після Балансу

Між датою складання 31 грудня 2020 року та датою затвердження фінансової звітності до випуску 23.02.21р. не відбулося жодних подій, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинно було розкрити примітках до цієї фінансової звітності.

Директор

Бухгалтер



Вірченко С.М.

Бичковська Н.Ю.



ДИРЕКТОР

Вірченко І.І.

**Довідка про пов'язаних осіб ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
"КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»**

Таблиця 1. Інформація про власників заявника

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одно-осібно або спільно*)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника***
1	2	3	4	5	6	7	8
А		Власники - фізичні особи					
	1.	СІТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	Одноосібно	3029022564	паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм № 000716115, орган, що видав 1814, виданий 11.07.2017 року дійсний до 11.07.2027 року	100	100
Б		Власники - юридичні особи					
		Усього:				100	100

* Інформація про спільне з іншими особами володіння часткою у заявника:

У разі наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є володіння часткою у заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

** Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

*** Заповнюється, якщо у власника заявника є опосередкована частка (опосередковане володіння у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 7, та опосередкованої частки.

Таблиця 2. Інформація про набуття права голосу

№ з/п	Особа, яка передала право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи)	Особа, яка набула право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія (за наявності) та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи)	Набуте право голосу (відсотки статутного капіталу)	Спосіб передавання права голосу	Загальний розмір впливу на заявника*
1	2	3	4	5	6
	-	-	-	--	-

* Заповнюється, якщо у особи, яка набула права голосу у заявнику, є пряма та/або опосередкована частка (у будь-якому розмірі) у заявнику, та становить підсумок інформації, зазначеної в колонці 4, та прямої/опосередкованої частки.

Таблиця 3. Інформація про пов'язаних осіб-власників заявника - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи -	Реєстраційний номер облікової картки	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	К	43168053	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	100%	-
2.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	Т,Д	43167971	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	100%	Заступник директора
3.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	І	43599010	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФАРТ КАПІТАЛ»	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	46,80%	-
4.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	І	43646716	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДІАГРАМЗ»	03062, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 71 А, приміщення 428	100%	-
5.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	І	32937106	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	13320, ЖИТОМИРСЬКА ОБЛ., БЕРДИЧІВСЬКИЙ РАЙОН, СЕЛО	100%	-

					ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЕЛЕНИЙ ВАЛ"	СТАРИЙ СОЛОТВИН, ПРОВУЛОК ЛІСНИЙ, БУДИНОК 7		
6.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	43145544	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЛИН АККЕРМАН"	01034, м.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ОЛЕСЯ ГОНЧАРА, БУДИНОК 35, ГРУПА НЕЖИЛИХ ПРИМІЩЕНЬ 85Б	66,70%	-
7.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	41434866	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОССОЙО"	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	40%	-
8.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	43227134	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІАГРАМЗ»	04060, м.Київ, ВУЛИЦЯ РИЗЬКА, будинок 73-Г, офіс 7	100%	Директор
9.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	43229807	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМІДА ТРАНС"	01014, м.Київ, ВУЛИЦЯ СОЛОВЦОВА МИКОЛИ, будинок 2, офіс 38	100%	-
10.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	42938352	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛАР БЛЕСТ"	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	22%	46,8% опосередковано через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"

11.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	I	40318574	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛІТБУДГРУП"	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	50,25%	50,25% опосередковано через ТОВ "АМІДА ТРАНС"
12.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	30825170	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ СОЛОД"	12463, Житомирська обл., Житомирський район, село Озерянка, ВУЛИЦЯ ПУШКІНА, будинки 3	100%	директор
13.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	30741096	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРДИЧІВСЬКА СОЛОДОВА КОМПАНІЯ"	13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ ВАТУТІНА, будинки 10	100%	-
14.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	30825186	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАРСОЛОТВИНСЬКА ПТАХОФАБРИКА"	13320, Житомирська обл., Бердичівський район, село Старий Солотвин, ПРОВУЛОК ЛІСНИЙ, будинки 7	80%	-
15.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	36950103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕБІДЬ- 1»	30530, Хмельницька обл., Полонський район, село Велика Березна	100%	-
16.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	31469143	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛАН"	13354, Житомирська обл., Бердичівський район, село Великі Гадомці	65%	-
17.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	32935072	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУД- ЕМ»	12504, Житомирська обл., Коростишівський район, місто Коростишів, ВУЛИЦЯ У.ГРОМОВОЇ, будинки 7, квартира 3	96%	-

18.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	33253613	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ШВАЙКІВКА»	13331, Житомирська обл., Бердичівський район, село Швайківка, ВУЛИЦЯ ОСІВКА, будинок 1	55%	-
19.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	32794836	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРДИЧІВСЬКІ ОЧИСНІ СПОРУДИ"	13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ ЖИТОМИРСЬКА, будинок 76	50%	50% опосередковано через ТОВ"БЕРДИЧІВСЬКА СОЛОДОВА КОМПАНІЯ"
20.	Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)	1865320411	I	31434346	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПЛЕКС ЕКОЛОГІЧНИХ СПОРУД"	13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ЖИТОМИРСЬКА, будинок 76	99,65%	50% опосередковано через ТОВ"БЕРДИЧІВСЬКІ ОЧИСНІ СПОРУДИ"
21.	Вязмікіна Оксана Олександрівна (сестра Сітак М.О.)	3216821001	I	39308217	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРША УКРАЇНСЬКА АГРАРНА КОМПАНІЯ"	12463, Житомирська обл., Житомирський район, село Озерянка, ВУЛИЦЯ ПУШКІНА, будинок 3	100%	Директор

Інші пов'язані особи Сітак М.О. не володіють 10 % і більше господарських товариств та не є керівниками таких товариств.

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган, мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 % та/або особа є керівником цього товариства).

Таблиця 4. Інформація про юридичних осіб, в яких власники заявника - юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7

--	-	-	-	-	-	-
----	---	---	---	---	---	---

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

Таблиця 5. Інформація про осіб, які прямо володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників заявника

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Інформація про спільне з іншими особами пряме володіння істотною участю у власника заявника:

У разі наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є пряме володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Таблиця 6. Інформація про осіб, які опосередковано володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників заявника

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі - власнику заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7	8
-	-	-	-	-	-	-	-

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Інформація про спільне з іншими особами опосередковане володіння істотною участю у власника заявника:

У разі наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є опосередковане володіння істотною участю у власника заявника, із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи - співвласника. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, паспортні дані (номер, серія (за наявності), ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи - співвласника.

Таблиця 7. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника	Реєстраційний номер облікової картки	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, через	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через	Спосіб здійснення вирішального впливу
-------	--	--------------------------------------	--	---	--	--	---	---------------------------------------

	(контролера) заявника	платника податків*		яку існує пов'язаність			яку існує пов'язаність, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Сітак Марія Олександрівна	3029022564	К	43168053	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	100%	Пряме володіння часткою

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство.

Таблиця 8. Інформація про юридичних осіб, у яких заявник бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код заявника	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-	-

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи в ньому дорівнює або перевищує 5 %).

Таблиця 9. Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Вірченко Світлана Миколаївна	2465005667	К	43167971	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя Митрополита, буд. 14	-	Директор

Інші пов'язані особи Вірченко С.М. не володіють 10 % і більше господарських товариств та не є керівниками таких товариств.

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія (за наявності) та номер паспорта.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарні установи, О - організатори торгівлі, Н - незалежні оцінювачі майна, А - аудитори, І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому дорівнює або перевищує 10 %).

Достовірність та повноту поданої інформації засвідчую.

23 лютого 2021 року

Директор



Вірченко С.М.

(підпис)

Пронумеровано, прошнуровано та скріплено печаткою

6.9 (Шістьдесят дев'ять) арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.