

## ПОВНЕ ТОВАРИСТВО "ЛОМБАРД "КРЕДИТИ ПІД ЗАСТАВУ"

### ТОВ "ФІННОВА" ТА КОМПАНІЯ

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2019 року

Примітка 1. Загальні відомості про ПТ "ЛОМБАРД "КРЕДИТИ ПІД ЗАСТАВУ"

ТОВ "ФІННОВА" ТА КОМПАНІЯ

ПТ "ЛОМБАРД "КРЕДИТИ ПІД ЗАСТАВУ" ТОВ "ФІННОВА" ТА КОМПАНІЯ

(надалі - «Товариство») зареєстровано 24.04.2019 року, Номер запису: 1 119 102 0000 016507

Організаційно-правова форма підприємства - Повне товариство

Форма власності підприємства - Приватна

Повне найменування Товариства: Повне товариство ПТ "ЛОМБАРД "КРЕДИТИ ПІД ЗАСТАВУ" ТОВ "ФІННОВА" ТА КОМПАНІЯ

Скорочене найменування Товариства: ПТ "ЛОМБАРД "КРЕДИТИ ПІД ЗАСТАВУ" ТОВ "ФІННОВА" ТА КОМПАНІЯ

Юридична адреса підприємства: 76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, ВУЛИЦЯ ВАСИЛІЯНОК, будинок 15, офіс 31А

#### Основні відомості про Товариство

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	42971316
Повна назва Товариства	Повне товариство ПТ "ЛОМБАРД "КРЕДИТИ ПІД ЗАСТАВУ" ТОВ "ФІННОВА" ТА КОМПАНІЯ
Вид економічної діяльності за КВЕД	64.92 1 Інші види кредитування
Основні напрямки діяльності	Надання коштів у позику, в тому числі на умовах фінансового кредиту, під заставу майна і під проценти, реалізація заставленого майна.
Територія за КОАТУУ	2610100000
Місцезнаходження	<b>Україна</b> , Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, ВУЛИЦЯ ВАСИЛІЯНОК, будинок 15, офіс 31А
Дата внесення змін до установчих документів	-
Дата державної реєстрації	24.04.2019
Код фінансової установи	-
Дата реєстрації в реєстрі фінансових установ	-
Реєстраційний номер у Реєстрі фінансових установ	-
Реквізити свідоцтва фінансової установи	-
Кількість відокремлених підрозділів	-
Кількість працівників станом на 30.09.2019р.	1
Програми, що використовуються для обліку ломбардної діяльності	Програмне забезпечення 1С:Бухгалтерія 8.3 та «Конфігурація «Бухгалтерський облік для України + Lombard gold
Офіційна сторінка в мережі Інтернет (сайт)	<a href="https://www.creditiombard.ua/fin.net">https://www.creditiombard.ua/fin.net</a>
Адреса електронної пошти	zaliska111@ukr.net

Учасники Товариства (засновники)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЖЕНЕТИКС ФІНАНС" (код ЄДРПОУ 42930547) та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІННОВА" (код ЄДРПОУ 42929919)		
Директор	БОНДАР ОЛЕКСАНДР ВАЛЕРІЙОВИЧ		
Головний бухгалтер	ПОРОХНЯК ЮРІЙ ЗІНОВІЙОВИЧ		
Банківські реквізити:			
№ р/р	МФО	Назва банку	Місто
UA10 3806 3400 0002 6002 1349 4800 1	380634	ПубЛ "КБ "АКОРДБАНК"	Івано-Франківськ

Відповідальним за організацію бухгалтерського обліку підприємства у відповідності до п. 3 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-ХМ є директор.

Відповідальним за організацію та ведення бухгалтерського обліку у відповідності до Статуту підприємства та п.7 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-ХІ є головний бухгалтер.

Види діяльності:

Вичерпний перелік видів діяльності Товариства поданий в Засновницькому договорі. Здійснення діяльності, яка не передбачена Засновницьким договором Товариства не проводиться.

#### **Засновники:**

#### **Органи управління та контролю**

Органами Управління Товариства є загальні збори, ревізійна комісія.

Виконавчим органом є директор, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

#### **Інформація щодо діяльності Товариства через відокремлені підрозділи**

Товариство не здійснює діяльність через відокремлені підрозділи.

#### **Примітка 2. Принципи складання фінансової звітності**

##### **(а) Заява про відповідність**

Фінансова звітність за 2019 рік підготовлена на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»).

Фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, підписана управлінським персоналом в особі директора та головного бухгалтера.

##### **(б) Функціональні валюта**

Компанія веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність в українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою подання фінансової звітності.

##### **(в) Звітний період**

Звітний період: з 24 квітня по 31 грудня 2019 року.

##### **(г) Принципи оцінки**

Фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості.

Товариство веде бухгалтерський облік відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Товариство складає повний комплект своєї фінансової звітності за 2019 рік у складі:

- Форма №1 Баланс
- Форма №2 Звіт про фінансові результати
- Форма №3 Звіт про рух грошових коштів
- Форма №4 Звіт про власний капітал
- Форма №5 Примітки до фінансової звітності, відповідно до вимог МСФЗ.

Звітність складається станом на 31.12.2019 року.

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

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

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

Товариство залишає незмінним представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, Товариство здійснює декласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це неможливо, розкриє інформацію по даному випадку.

#### **Операційне середовище та безперервність діяльності**

Діяльність Товариства у 2019 році здійснювалась в агресивному операційному середовищі, на етапі реєстрації Товариства як фінансової установи. Керівництво Товариства вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

#### **(д) Використання оцінок і суджень.**

При підготовці фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, вироблені судження, оцінки та припущення, що впливають на застосування облікової політики. Допущення і оцінки відносяться в основному до визначення строків експлуатації, оцінці запасів, визнання і зміни забезпечень та вимірювання забезпечень і погашення майбутніх податкових вигод.

Оцінені значення і основні допущення переглядаються на постійній основі. Фактичні суми можуть відрізнятись від допущень і оцінок, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувало Товариство на кінець звітного періоду. Як тільки з'явиться нова інформація, різниця відображається в Звіті про фінансові результати, і відповідно змінюються допущення. Зміни оціночних суджень визнаються в тому періоді, в якому здійснено перегляд судження, якщо зміни в оцінках впливають тільки на цей період, або в поточному та наступних періодах, якщо зміни в оцінках впливають на поточний та наступні періоди.

Всі допущення і оцінки ґрунтуються на фактах, відомих на кінець звітного періоду. Вони визначаються на основі найбільш можливого результату майбутнього розвитку бізнесу, включаючи ситуацію в страховому секторі і загальне бізнес-середовище.

#### **Примітка 3. Основні принципи облікової політики**

Наступні основні принципи облікової політики були послідовно застосовані до всіх періодів при підготовці фінансової звітності та підготовці початкового звіту про фінансове становище на 31 грудня 2019 року.

Принципи облікової політики були послідовно застосовані.

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику» №1 від 25.04.2019 р., яка сформована відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облікова політика Товариства - це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах та фондового ринку, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства.

1. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

2. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

3. Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариства в порівнянні з її операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: не поточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

4. Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язань користуються договорами та чинним законодавством.

5. Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Товариством у результаті минулих

подій, використання яких, як очікується приведе до збільшення економічних вимог.

6. Оцінка активів Товариства відбувається згідно МСФЗ 13 за справедливою вартістю. Таким чином, Товариство оцінює свої активи за ціною, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов, незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання.

7. Облік і визнання зобов'язання і резервів в Товаристві здійснюється відповідно до МСФЗ 37.

### **3.1. Основні засоби**

Основні засоби зараховуються на баланс по їх фактичній собівартості.

Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням виробничої комісії, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а первісна вартісна оцінка якого дорівнює або перевищує 6000 грн.

Транспортні засоби, меблі, комп'ютерна і оргтехніка, офісне обладнання, відображається на дату складання фінансової звітності за вартістю його придбання, за вирахуванням накопиченої амортизації.

Витрати на щоденне обслуговування об'єктів основних засобів (витрати на робочу силу і витратні матеріали, витрати на придбання комплектуючих частин, поточний ремонт тощо) визнаються у складі прибутків і збитків по мірі їх здійснення.

Витрати на реконструкцію та модернізацію об'єктів основних засобів капіталізуються у вартість цих об'єктів.

Витрати на капітальний ремонт та поліпшення об'єктів основних засобів додаються до вартості відповідного активу, якщо це приносить економічну вигоду в майбутньому і списуються з використанням прямолінійного методу списання протягом терміну експлуатації активу.

Для цілей обліку встановлюються такі класи основних засобів:

- машини та обладнання;
- малоцінні необоротні матеріальні активи.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється методом рівномірного списання, суть якого полягає в тому, що первісна вартість об'єкта основних засобів, або його вартість після переоцінки, рівномірно зменшується до його залишкової (ліквідаційної) вартості за встановлений період його експлуатації.

Для цілей бухгалтерського обліку та фінансової звітності амортизацію кожного окремого об'єкта основних засобів здійснювати безперервно, щомісяця протягом строку його корисного використання. На період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації об'єкта нарахування амортизації призупиняється на весь термін вище перелічених подій.

При завершенні терміну експлуатації актив списується з його залишковою вартістю або переоцінюється, виходячи з нового терміну корисного використання.

Розрахунок амортизації проводиться у відповідності з наступними ставками:

Машини та обладнання (фіскальні реєстратори, офісна техніка) 2 роки рівними частинами

Малоцінні необоротні матеріальні активи (до 6000 грн.) 100%

Нарахування амортизації, проводиться щомісячно. Нарахування амортизації починається з дня введення в експлуатацію.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з дня вибуття об'єкта зі складу активів.

### **3.2. Нематеріальні активи**

Після первісного визнання Товариство враховує нематеріальні активи за фактичною вартістю придбання за вирахуванням суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення таких активів.

Всі нематеріальні активи Товариства складаються з активів з визначеним терміном використання, що амортизуються;

Строком корисного використання для НМА з певним терміном використання є період часу, протягом якого організація передбачає використовувати цей актив, але не менш як 2 роки.

Для розподілу амортизованої вартості активу на систематичній основі протягом строку його корисної служби компанія використовує метод рівномірного нарахування для нарахування амортизації НМА.

Терміни та метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання переглядаються підприємством один раз на рік.

### **3.3. Запаси**

До витрат на придбання Товариство відносить такі види витрат:

- ціну придбання;
- витрати на транспортування;
- суми податків, що не відшкодовуються, та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів.

Собівартість запасів визначається методом ідентифікованої собівартості, що передбачає ведення окремого обліку за кожним видом запасів і списання їх за фактичною собівартістю, яка склалася на момент придбання у межах структурного підрозділу. Товариство застосовує однакові формули оцінки для всіх запасів, подібних за характером та їх використанням.

### **3.4. Дебіторська заборгованість**

У складі дебіторської заборгованості Товариство відображає такі активи:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів
- інша поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість обліковується за очікуваною вартістю реалізації

### **3.5. Фінансові активи**

#### **Кредити, надані фізичним особам.**

Під час первісного визнання цього фінансового активу та за умови застосування звичайної процентної ставки, Товариство оцінює його за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, які прямо відносяться до видачі кредиту. Найкращим доказом справедливої вартості є ціна операції, тобто сума договору.

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.

Під час первісного визнання фінансового активу Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяті зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить:

- дебіторську заборгованість з основної діяльності,
- дебіторську заборгованість за виданими кредитами та нарахованими доходами,
- іншу дебіторську заборгованість;

#### **Резерв по сумнівних боргах**

Дебіторська заборгованість відображається у звітності з урахуванням резерву. Резерв від знецінення дебіторської заборгованості створюється в разі оцінки ймовірності погашення оцінюваної заборгованості як низької. Резерв визначається на індивідуальній основі - у розрізі строку протермінування договорів. Резерв розраховується і переглядається щоквартально, зміна величини резерву відображається у фінансовій звітності.

На основі аналізу всіх боргів дебіторів, які залишаються не погашеними на кінець року, оцінюється сума сумнівних боргів дебіторів. Безнадійні борги дебетуються на рахунок витрат того року, в якому вони виявлені.

Величина резерву сумнівних боргів визначається, виходячи з класифікації дебіторської заборгованості. Для цього встановити наступні категорії ризику сумнівності щодо простроченої дебіторської заборгованості терміном:

- 1 категорія - строк до 30 днів - 0%,
- 2 категорія - від 31-60 к.д. - 1%,
- 3 категорія від 61-90к.д. - 10%,

4 категорія від 91-180к.д. - 20%

5 категорія понад 181к.д. - 100 %.

Величину резерву сумнівних боргів визначити як суму добутоків поточної дебіторської заборгованості відповідної групи на відповідні коефіцієнти сумнівності.

Припинення визнання фінансових активів.

Відповідно до МСФЗ 9, Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або

- вона передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання, а саме якщо Товариство передає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то Товариство припиняє визнання фінансового активу і визнає окремо як активи або зобов'язання будь-які права та зобов'язання, створені або збережені при передачі.

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

Товариство включає до складу грошових коштів та їх еквівалентів залишки готівки у касах та на рахунках у банках.

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

Фінансові зобов'язання

При первісному визнанні Товариство оцінює фінансові зобов'язання за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, які прямо відносяться до залучення зобов'язання. Найкращим доказом справедливої вартості є ціна операції, тобто сума договору. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Відповідно до МСФЗ 9, Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка.

Під час складання фінансової звітності за міжнародними стандартами для класифікації зобов'язань за строками Товариство:

- використовує фактичний термін погашення зобов'язань;

- обов'язково відображає довгострокові зобов'язання по частинах у розрізі строку погашення не більше дванадцяти місяців після дати балансу та через більш ніж дванадцять місяців після дати балансу.

#### **Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи**

Товариство не розкриває інформацію про резерви, коли таке розкриття може серйозно послабити позицію компанії в суперечці з іншими сторонами (незакінчені судові розгляди, спори з податковими органами, позови, що підлягають врегулюванню через арбітражний суд).

Резерв визнається, якщо в результаті подій Товариство має юридичні або конструктивні зобов'язання, які можуть бути оцінені достовірно, і існує ймовірність того, що буде необхідний відтік економічних вигод для врегулювання зобов'язань.

Товариством створюються наступні види резервів та забезпечень:

- Резерв сумнівної заборгованості,

- Забезпечення виплат відпусток.

#### **Доходи і витрати**

Доходи визнаються в той момент, коли існує висока ймовірність того, що економічні вигоди від операцій будуть отримані і сума доходу може бути достовірно визначена. Такий же принцип застосовується до витрат Товариства.

Доходи і витрати за відсотками відображаються, в тому періоді, в якому вони нараховані, беручи до уваги всі умови договорів.

#### **Примітка 4. Методичне забезпечення облікової політики.**

Методичне забезпечення положень облікової політики здійснюється за допомогою наступних внутрішніх нормативних документів:

- план рахунків для цілей складання фінансової звітності по МСФЗ;

Основні засоби зараховуються на баланс по їх фактичній собівартості.

#### **4. Розкриття інформації по статтях Звіту про фінансовий стан.**

##### **Примітка 4.1. Необоротні активи (рядок 1005)**

На кінець періоду у складі необоротних активів відображено незавершені капітальні інвестиції на суму 35 тис.грн.

**Примітка 4.2. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)**

Найменування показника	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.
Залишок безпроцентної поворотної фінансової допомоги	0	1000
Разом	0	1000

**Примітка 4.3. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)**

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

Складові статті Гроші та їх еквіваленти, відображеної у рядку 1165, наведено у таблиці нижче:

Найменування показника	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.
Готівка	0	0
Поточний рахунок у банку	0	4
Разом	0	4

**Примітка 4.4. Капітал та резерви**

**Статутний капітал.**

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал Товариства становить 1 000 тис. грн.

**Резервний капітал (рядок 1415).**

Товариство формує резервний капітал відповідно до Засновницького договору.

Станом на 31.12.2019 року резервний капітал ще не сформований.

**Нерозподілений прибуток (рядок 1420)**

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. За період 2019 року Товариство не отримало прибутку.

**Поточна заборгованість (рядок 1630, рядок 1690)**

Товариство не має заборгованості з виплати заробітної плати. Товариство своєчасно та в повному обсязі сплачує податки на заробітну плату. Заробітна плата за грудень 2019 року виплачена у січня 2020 р. у встановлені строки. Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2019 року становила 1 тис. грн. (рядок 1630).

**Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)**

Найменування показника	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.
Залишок безпроцентної поворотної фінансової допомоги отриманої (ТОВ "Фіннова")	0	35
Залишок безпроцентної поворотної фінансової допомоги отриманої (Бондар О.В.)	0	3
Разом	0	38

**Примітка 5. Інформація, що підтверджує статті, подані у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

Чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2019 рік Товариство не мало.

**Інші операційні доходи (рядок 2120)**

Деталізація статті Інших операційних доходів наведена в Таблиці нижче:

Найменування показника	За 2018 рік	За 2019 р.
Безповоротна фінансова допомога	0	20
Разом операційні доходи	0	20

Товариство визнає витрати методом нарахування на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і прибутками по конкретних статтях доходів, що припускає одночасне визнання прибутків і витрат, що виникають безпосередньо і спільно від одних і тих самих операцій або інших подій. Деталізація статей витрат Адміністративні витрати, Інші операційні

витрати наведена нижче:

Згідно з МСФЗ 1 розкриваємо додаткову інформацію про характер адміністративних витрат. Адміністративні витрати за 2019 рік склали 13 тис. грн. в тому числі включають витрати по таких статтях (тис. грн.):

- Заробітна плата - 10
- Відрахування на соціальні заходи (ЄСВ) - 3;

Чистий фінансовий результат за 2019 рік складає - 0 тис. грн.

Інший сукупний прибуток (збиток) на звітні дати становить 0 тис. грн.

**Примітка 6. Інформація, що підтверджує статті, подані у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)**

Інші надходження (рядок 3095)

Деталізація статті Інші надходження наведена в таблиці нижче:

Найменування показника	За звітний період
Надходження безпроцентної не зворотньої фінансової допомоги наданої засновником	20
Надходження безпроцентної зворотньої фінансової допомоги наданої засновником	38
<b>Разом інших надходжень</b>	<b>58</b>

Витрачання на оплату Товарів (робіт, послуг) (рядок 3100)

Витрачання на оплату праці (рядок 3105)

В статті Витрачання на оплату праці Товариство зазначає фактично виплачені грошові кошти на оплату праці працівників, в розмірі 8 тис.грн.

Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи (рядок 3110)

В статті Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи відображається фактично сплачений Єдиний соціальний внесок, в розмірі 2 тис.грн.

Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів (рядок 3115)

В статті Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів зазначаються фактично направлені грошові кошти на оплату податку з доходів фізичних осіб, військового збору, в розмірі 2 тис.грн.

Залишок коштів на 31 грудня 2019 року становить 4 тис. грн.

**Примітка 7. Інформація, що підтверджує статті, подані у Звіті про власний капітал**

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

Згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», звіт про зміни у власному капіталі включає таку інформацію:

Зареєстрований капітал на 31.12.2019 року - 1 000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток на кінець періоду становить 0 тис. грн.

На кінець періоду що закінчився 31.12.2019 року власний капітал Товариства складається з статутного капіталу - 1 000 тис. грн. Власний капітал на кінець періоду що закінчився 31.12.2019 року становить 1 000 тис.грн.

Інших статей, які є суттєвими, та підлягають розкриттю їх характеру окремо, у Товариства немає.

**Примітка 8. Розкриття інформації про операції з пов'язаними особами**

До пов'язаних сторін Товариства включають:

- Учасники (засновники);
- Ключовий (управлінський) персонал.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать: Учасники (засновники)- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЖЕНЕТИКС ФІНАНС" (код ЄДРПОУ 42930547) та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІННОВА" (код ЄДРПОУ 42929919). Ключовий (управлінський) персонал - Директор БОНДАР ОЛЕКСАНДР ВАЛЕРІЙОВИЧ.

За 2019 рік відбувалися господарські операції з Учасниками Товариства, а саме надання

безпроцентної поворотної фінансової допомоги згідно Договорів про надання безпроцентної поворотної фінансової допомоги. При обліку фінансових зобов'язань, які визнаються відповідно до МСФЗ, в обліку Товариства використовується справедлива вартість з урахуванням прямих витрат - вартість, на яку можна обміняти актив або врегулювати зобов'язання при виконанні угоди між добре обізнаними сторонами. Станом на 31.12.2019 року поточна заборгованість по вищезазначених Договорах Товариства перед одним із учасників (засновників) ТОВ "ДЖЕНЕТИКС ФІНАНС" становить 1000 тис.грн.

Дана заборгованість є короткостроковою, так як строк її погашення не перевищує 12 календарних місяців, та припадає на 2020 рік. Довгостроковими фінансовими зобов'язаннями признаються зобов'язання, строк погашення яких більше 12 календарних місяців. Станом на 31.12.2019 року довгострокових фінансових зобов'язань Товариство не має.

Заробітна плата Директору Товариства за 2019 рік нарахована в сумі 10 тис.грн. і виплачена вчасно.

Якщо не вказано інше, жодна операція не включала особливих умов та не було надано та отримано жодних гарантій. Непогашені залишки зазвичай погашаються грошовими коштами.

#### **Умовні зобов'язання**

Управлінський персонал не визнає обґрунтованих претензій та не передбачає ймовірність відтоку грошових коштів.

#### **Податкове законодавство**

Головним завданням податкової політики Товариства є забезпечення повної та своєчасної сплати всіх встановлених законодавством податків та інших обов'язкових платежів.

Керівництво Товариства вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Разом з тим, оцінюючи українську систему оподаткування, зазначає наявність податків, а також регулярне внесення змін до нормативних документів, які регулюють сплату таких податків. При цьому нерідко виникають протиріччя у застосуванні, тлумаченні та впровадженні нормативних актів між різними державними інститутами. Таким чином, майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які суперечитимуть податковим деклараціям Товариства. Це має наслідком збільшення ризиків нарахування суттєвих штрафних санкцій при перевірці дотримання вимог податкового законодавства.

#### **Політика та процедури управління капіталом**

Головними цілями управління капіталом Товариства є:

- Забезпечення здатності безперервної діяльності в майбутньому;

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх підпорядкованих боргів. За вирахуванням грошових коштів, представлених у звіті про фінансове становище і грошових потоків визнаних у іншому сукупному прибутку.

Товариство встановлює розмір капіталу, в залежності від його структури фінансування, тобто капітал і фінансові зобов'язання, окрім підпорядкованих боргів. Товариство управляє структурою капіталу та коригує її в залежності від змін економічних умов та особливостей ризику базових активів.

### **Примітка 9. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

#### **Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

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

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

