

Примітки до фінансової звітності за 2018 року
Товариство з обмеженою відповідальністю
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФАКТОР ГРУП"

Зміст

1. Загальна інформація про Товариство.
2. Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності.
3. Суттєві положення облікової політики, істотні облікові судження і допущення.
4. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.

1. Загальна інформація про Товариство.

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФАКТОР ГРУП"

Скорочена назва: ТОВ "ФК "ФАКТОР ГРУП"

Юридична (фактична) адреса: 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, будинок № 129.

Дата державної реєстрації: засноване 24.10.2016р., номер запису про включення до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 070 102 0000 065465.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

ТОВ "ФК "ФАКТОР ГРУП" (надалі - Товариство), код ЄДРПОУ 40911449, створено відповідно до чинного законодавства з метою реалізації економічних, соціальних, професійних і немайнових інтересів Учасників, шляхом здійснення діяльності на фінансовому ринку.

Товариство зареєстроване Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, як фінансова установа (Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ТОВ «ФК «ФАКТОР ГРУП» серія та номер ФК №843 від 22.12.2016 року, Розпорядження Комісії від 22.12.2017 р. №3250, термін дії Свідоцтва необмежений. Код фінансової установи 13).

Згідно Розпорядження від 13.04.2017 року №1129 Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про видачу ліцензій, Товариство отримало ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, а саме: надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; надання послуг з факторингу. Термін дії – безстрокові.

Предметом діяльності Товариства, є:

- факторинг;
- залучення фінансових активів від юридичних осіб з зобов'язанням щодо наступного їх повернення;
- надання гарантій та поручительств;
- надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту;
- надання послуг фінансового лізингу;
- операції з іпотечними активами з метою емісії іпотечних цінних паперів.

Мета діяльності: отримання прибутку шляхом здійснення діяльності на ринку кредитування.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є досить нестабільним для ведення бізнесу. Така ситуація пов'язана з військовими діями на сході країни, реформуванням податкової системи, регулярними законодавчими змінами, стрімкою девальвацією національної валюти, падінням ВВП.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності.

2. Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Стандарти, що використовувались для підготовки та подання фінансової звітності: МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСФЗ 10

«Консолідована фінансова звітність», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 12 «Податки на прибуток», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСБО 18 «Дохід», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», МСБО 36 «Зменшення корисності активів», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

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

Припущення про безперервність діяльності Товариства

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що Товариство буде функціонувати невизначено довго в майбутньому, це припущення передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан Товариства. Невизначеності, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, відсутні.

Товариство веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність в грошовій одиниці України (функціональна валюта) - гривня. Одиниця виміру, в якій Товариство подає фінансову звітність – тисяча гривень зокругленням до цілого числа.

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

Ні власники, ні інші особи не мають повноваження вносити зміни до фінансової звітності після її випуску.

3. Суттєві положення облікової політики, істотні облікові судження і допущення.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Собівартість об'єкта основних засобів включає усі витрати, що пов'язані з придбанням, доставкою, установкою і приведенням його в стан, придатний до експлуатації.

Після первісного визнання об'єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до використання. Амортизація не припиняється, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Строк корисного використання та ліквідаційна вартість встановлюється для кожного об'єкта основних засобів за наказом директора Товариства.

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи з відповідним строком корисного використання:

- 1) земельні ділянки;
- 2) будівлі, споруди, передавальні пристрої - 20 років (річна норма амортизації 5%);
- 3) електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони – 2 роки (річна норма амортизації 50%);
- 4) машини та обладнання, що не увійшли до попередньої групи - 5 років (річна норма амортизації 20%);
- 5) транспортні засоби - 5 років (річна норма амортизації 20%);;
- 6) інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4 роки (річна норма амортизації 25%);
- 7) інші основні засоби – 4-10 років (річна норма амортизації 10-25%).

Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації активу переглядаються на кінець кожного фінансового року з оформленням відповідної довідки та будь-які зміни фіксуються наказом директора Товариства.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

Нематеріальні активи

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Облік нематеріального активу базується на строкові його корисної експлуатації. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується, тоді як з визначеним строком корисної експлуатації амортизується.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Товариством термін корисного функціонування.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації на кінець кожного фінансового року переглядається директором Товариства.

Припинення визнання нематеріального активу відбувається в разі його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

Аналіз на зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів проводиться в кінці кожного річного звітного періоду відповідно до МСБО 36.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за її собівартістю, витрати на операцію включаються до первісної оцінки. Після первісного визнання об'єкти інвестиційної нерухомості відображаються за моделлю справедливої вартості.

Фінансові інструменти

Визнання та припинення визнання

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді, коли стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту.

Фінансові активи

Згідно з положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) 39 «Фінансові інструменти – визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки;
- інвестиції утримувані до погашення;
- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, доступні (наявні) для продажу.

Подальша оцінка фінансових активів проводиться на кожну звітну дату.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки (утримувані для торгівлі):

Фінансовий актив класифікується як утримуваний для торгівлі, коли він: був придбаний з основною метою продажу у найближчому майбутньому; або на момент первісного визнання є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими Товариство управляє як єдиним портфелем і стосовно яких існує недавня фактична історія отримання короткострокового прибутку.

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операції з придбання визнаються за рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливую вартість наданої або отриманої компенсації).

На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані Товариством в торговий портфель обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

За справедливую вартість цінного паперу після визнання, береться вартість, що визначена за найнижчим біржовим курсом на звітну дату. У разі відсутності котирувань на звітну дату справедлива вартість цінного паперу, вираховується за його найближчим до звітної дати біржовим курсом.

Дебіторська заборгованість із фіксованими або які можна визначити платежами, для яких не існує активного ринку, класифікуються як дебіторська заборгованість та позики. Під час первісного визнання Товариством дебіторську заборгованість слід оцінювати за їхньою справедливою вартістю (за ціною операції). В подальшому дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення. Проте, короткострокова (поточна) дебіторська заборгованість без оголошеної ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Резерви під знецінення дебіторської заборгованості створюються, якщо не виконуються зобов'язання по контракту, в тому числі прострочуються платежі. Якщо надалі втрати від знецінення не підтверджуються, то збиток раніше визнаний, слід реверсувати. Активи, визнані безнадійними до погашення, списуються за рахунок відповідного резерву на підставі рішення Керівництва.

Інвестиції, утримувані до погашення - являють собою непохідні фінансові активи, які мають фіксовані або які можна визначити суми платежів та фіксовані дати погашення, щодо яких Товариство має безсумнівний намір та здатність утримувати до їхнього погашення. Інвестиції, утримувані до погашення,

оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення.

Переоцінка фінансових активів, які відносяться до категорії «інвестицій до погашення», здійснюється на дату кожного звітного періоду та на дати виплат накопиченого купонного доходу.

Якщо Товариство змушене буде продати більшу частку утримуваних до погашення інвестицій до закінчення терміну погашення (за виключенням певних спеціальних обставин), то уся категорія втратить своє значення і їй необхідно змінити класифікацію на Інвестиції, доступні для продажу.

Фінансові активи, доступні для продажу – Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою непохідні фінансові інструменти, які або визначаються як такі, що є наявними для продажу, або не класифікуються як (а) кредити та дебіторська заборгованість, (б) інвестиції, утримувані до погашення, або (в) фінансові активи за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через рахунок капіталу 423 (425).

Знецінення фінансових активів – фінансові активи, крім фінансових активів за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, оцінюються на предмет наявності ознак знецінення на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існує об'єктивне свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, відбувся негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від інвестиції.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, або інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, коли фінансове зобов'язання або утримується для торгівлі, або спеціально визначене як таке, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, відображаються за справедливою вартістю, при чому будь-які прибутки або збитки, які виникають у результаті переоцінки, визнаються у складі прибутку або збитку.

Короткострокова (поточна) кредиторська заборгованість без оголошеної ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливую вартість яких не можна достовірно оцінити, слід оцінювати за собівартістю.

Запаси

Запаси відображаються за найменшою з величин між собівартістю і чистою вартістю реалізації. Чиста реалізаційна вартість являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням витрат з продажу. У разі продажу чи іншому вибутті запасів застосовувати такі методи їх оцінки:

- за цінами продажу – для товарів, що продаються;
- собівартості перших в часі надходжень запасів (ФІФО) – для матеріалів, палива.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та на рахунках у банківських установах, депозити до запитання та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців, разом з іншими короткостроковим високоліквідними інвестиціями, що легко конвертуються у відповідні суми грошових коштів і які схильні до незначного ризику зміни вартості.

Податок на прибуток, відстрочені податкові активи та зобов'язання

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Витрати з поточного податку на прибуток базуються на оподатковуваному прибутку за рік.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністративних та інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого будуть реалізовані визнані відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються відповідно до ставки податку, що діятиме у тому періоді, в якому буде реалізовано актив або здійснено розрахунок за зобов'язанням, базуючись на законодавчих нормах, що набрали чинності на звітну дату.

Доходи/Витрати

Облік доходів і витрат базується на принципах нарахування, відповідності та обачності.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності Товариства: операційної, інвестиційної, фінансової. Доходи визнаються, якщо існує висока вірогідність того, що Товариство отримає економічні вигоди, а доходи можуть бути достовірно визначені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то Товариство визнає витрати шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, амортизація) між відповідними звітними періодами. Витрати, які неможливо прямо

пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються в поточній фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять суттєвий вплив на суми, що відображаються в поточній фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, на звітну дату відсутні.

4. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за МСБО 38 «Нематеріальні активи», та нараховується амортизація за прямолінійним методом.

Станом на 31.12.2017 року первісна вартість нематеріальних активів становить 10 тис. грн., нарахована амортизація - 0 тис. грн., залишкова вартість – 10 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року первісна вартість нематеріальних активів становить 10 тис. грн., нарахована амортизація - 3 тис. грн., залишкова вартість – 7 тис. грн.

До складу нематеріальних активів Товариства входять ліцензії на здійснення фінансової діяльності та програмне забезпечення.

Основні засоби

Основні питання обліку основних засобів – це визнання активів, визначення їхньої балансової вартості та амортизаційних відрахувань, а також збитків від зменшення корисності, які слід визнавати у зв'язку з ними, згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби на підприємстві відсутні.

Довгострокові фінансові інвестиції

До статті фінансової звітності «Довгострокові фінансові інвестиції» входять фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю: корпоративні права в ТОВ «ФАКТОР ІНВЕСТ ГРУП», на суму 5 000 тис. грн. Товариство являється єдиним власником ТОВ «ФАКТОР ІНВЕСТ ГРУП».

Запаси.

Запаси оцінюються по методу ФІФО, МСФЗ (IAS) 2 «Запаси».

Станом на 31.12.2017 року запаси становлять 81 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року запаси становлять 82 тис. грн. та складаються з виробничих запасів.

Фінансові активи Товариства

Фінансові активи Товариства складаються з дебіторської заборгованості:

Фінансові активи	31.12.2017 (тис. грн.)	31.12.2018 (тис. грн.)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 004	29 157
Інша поточна дебіторська заборгованість	365 481	485 330
Рахунки в банках	75	11
Усього	370 560	514 498

Фінансові активи Товариства є поточними і оцінюються за вартістю їх виникнення.

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	%
АТ "ЗНВКІФ "ІНТЕРСТЕЛЛАР"	0,01
ТОВ «ФАКТОР ІНВЕСТ ГРУП»	99,99
Усього	100,0

Протягом 2018 року відбулися зміни розміру та часток статного капіталу Товариства.

Згідно Протоколу №22/03/18 від 22.03.2018 року Учасниками Товариства стали:

Учасники товариства:	%
АТ "ЗНВКІФ "ІНТЕРСТЕЛЛІАР"	39,99
ТОВ «ФАКТОР ІНВЕСТ ГРУП»	60,01
Усього	100,0

Станом на 31 грудня 2018 року статутний капітал зареєстрований у розмірі 9 755 тис. грн. та повністю сплачений грошовими коштами.

За підсумками 2017 року було отримано прибуток у розмірі 4 127 тис.грн. та було здійснено відрахування частки чистого прибутку до резервного капіталу товариства у розмірі 5% ,що становить 206тис.грн.

Власний капітал

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Товариство дотримується вимоги щодо розміру власного капіталу.

Власний капітал станом на 31.12.2018 року становить – 14 848 тис. грн.

Довгострокові фінансові зобов'язання Товариства

Інші довгострокові зобов'язання Товариства виникли у 2017 році і станом на 31.12.2018р. становлять 190 512 тис. грн.

Поточні фінансові зобов'язання Товариства

Фінансові зобов'язання, класифікуються у відповідності МСФЗ (IAS) п. 4.2.1 та 4.2.2.

Фінансові зобов'язання Товариства складаються з поточної кредиторської заборгованості:

Фінансові зобов'язання	31.12.2017 (тис. грн.)	31.12.2018 (тис. грн.)
Поточна кредиторська заборгованість за:		
товари, роботи, послуги	586	626
Розрахунки з бюджетом	1	21
розрахунки з оплати праці	2	2
Доходи майбутніх періодів	8 697	11 770
Інші поточні зобов'язання	166 726	301 808
Усього	176 012	314 227

Розкриття інформації за видами надходження доходу:

Види доходів	2018 рік (тис. грн.)	2017 рік (тис. грн.)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	28 651	6 420
Інші доходи	-	1 851
Усього	28 651	8 271

Разом доходи за 2018 рік становлять 28 651 тис. грн.

Розкриття інформації за видами витрат:

Види витрат	2018 рік (тис. грн.)	2017 рік (тис. грн.)
Адміністративні витрати	144	651
Інші операційні витрати	10	-
Фінансові витрати	4 650	3 493
Витрати(дохід) з податку на прибуток	-	-
Усього	4 804	4 144

Разом витрати за 2018 рік становлять 4 804 тис. грн.

Чистий фінансовий результат за 2017 рік прибуток у сумі 4127 тис. грн.

Чистий фінансовий результат за 2018 рік, прибуток у сумі 966 тис. грн.

Сукупний дохід становить :

стаття	2018 рік	2017 рік
Сукупний дохід	966	4 127

Податок на прибуток

У цілому облік доходів та витрат у Товариством ведеться згідно вимог МСБО та МСФЗ.

Витрати з податку на прибуток не визначаються і не відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточний податок на прибуток визначається за правилами податкового законодавства України. Поточні витрати на сплату податку на прибуток від основної діяльності та іншої діяльності.

За результатами фінансово-господарської діяльності згідно податкового законодавства за 2018 рік Товариство отримало прибуток у сумі 966 тис. грн.

Зазначені показники визначені достовірно, про що свідчать дані аналітичного та синтетичного обліку.

Події після дати балансу

Події після дати балансу, 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, не відбувалися.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

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.

Аналіз чутливості не проводився, фінансові інвестиції Товариства не мають котирувань і не є спостережуваними.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Товариство не має операцій с іноземною валютою.

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.

Значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України. 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.

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, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

У звітному періоді з пов'язаними особами операції відсутні.

Директор

Сидоренко Ю.В.

Головний бухгалтер

Півень Л.В.