

**Річна фінансова звітність**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП»**  
**зі звітом незалежного аудитора**

**Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження  
фінансової звітності за 2019 рік.**

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП»  
далі по тексту - ТОВ «ФК«АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» або Товариство).
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства за станом на 31 грудня 2019 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").
3. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
  - 1) Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
  - 2) Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
  - 3) Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
  - 4) Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
  - 1) Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товариства;
  - 2) Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
  - 3) Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
  - 4) Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
  - 5) Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор

Павліченко Т.О.

Головний бухгалтер

Раллева О.М.



МП

02 березня 2020 р.



# ТОВ «Аудиторська фірма «АУДИТ-СТАНДАРТ»

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960

Свідоцтво АПУ №3345

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел.(044) 233-41-18

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП»

станом на 31 грудня 2019 року

*Адресати: - Національний Банк України*

*- Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП»*

### 1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП», код за ЄДРПОУ 39013808, місцезнаходження: 02121, м. Київ, вул. Декабристів, будинок 5 офіс 249 (надалі за текстом «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

#### Основа для думки із застереженням

Підхід до формування резерву під очікувані кредитні збитки фінансових активів є одним із ключових оціночних суджень Керівництва Товариства. Для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки в зв'язку з застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство використало недостатньо обґрунтовану або надмірно узагальнену інформацію стосовно минулих подій, поточних умов та прогнозів майбутніх економічних умов та не використовувало часову вартість коштів для розрахунку ймовірної суми кредитних збитків. Ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 року, а також на чистий прибуток за 2019 рік в цілому не спотворює фінансовий стан Товариства.

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

#### Ключові питання аудиту

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

## Операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами ми визначаємо ключовим питанням аудиту у зв'язку зі значним розміром сальдо по розрахунках з пов'язаними сторонами, а також впливом на фінансовий результат.

Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами Товариства наведено у примітках 11 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- ◆ ідентифікація пов'язаних осіб (вивчення інформації з відкритих реєстрів,);
- ◆ були надані запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації
- ◆ надані запити щодо підтвердження заборгованостей перед пов'язаними особами,
- ◆ тести системи внутрішнього контролю операцій з пов'язаними особами,
- ◆ вивчення та аналіз договорів з пов'язаними особами, аналіз договірних умов та ціноутворення.
- ◆ перевірка повноти розкриття інформації по операціях з пов'язаними особами в фінансовій звітності Товариства.

### **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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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, доходимо висновку, 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, 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. Ми описуємо ключові питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай 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.

## 2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

### 2.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

#### «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП»

Таблиця 1

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП»
Скорочена назва	ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП»
Код ЄДРПОУ	39013808

Місцезнаходження	02121, місто Київ, вулиця Декабристів, будинок 5, офіс 249
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації	Дата запису: 09.12.2013 Номер запису: 1 070 102 0000 052256 Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців
Основні види діяльності відповідно до довідки з ЄДРПОУ	Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг; Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування (основний); Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. ; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Кількість учасників на 31.12.2019 року	<p>ДМИТРУК ДЕНИС МИКОЛАЙОВИЧ Адреса засновника: 02140, м.Київ, Дарницький район, ВУЛИЦЯ ВИШНЯКІВСЬКА, будинок 11, квартира 86 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14000000.00</p> <hr/> <p>ДМИТРУК СВІТЛАНА МИКОЛАЇВНА Адреса засновника: 02140, м.Київ, Дарницький район, ВУЛИЦЯ ВИШНЯКІВСЬКА, будинок 11, квартира 86 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 11000000.00</p> <hr/> <p>СІЧОВИЙ ВОЛОДИМИР ОЛЕКСАНДРОВИЧ Адреса засновника: 02192, м.Київ, Дніпровський район, ВУЛИЦЯ КОСМІЧНА, будинок 8, ГУРТОЖИТОК Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 15000000.00</p>
Організаційно – правова форма Товариства	240 – Товариство з обмеженою відповідальністю
Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій та/або дозволу на здійснення діяльності	<p>НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи, серія ФК №516 від 18.02.2015 р. НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 20.11.2015 №172 (переоформлена на нову 26.03.2019 року) Ліцензія №2 від 26.03.2019 року на здійснення валютних операцій Ліцензія №69 від 05.02.2019 року на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків</p>
Директор	Павліченко Тимофій Олегович
Головний бухгалтер	Раллева Олена Миколаївна

Незалежна аудиторська перевірка **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП»**, проведена відповідно до:

- Закон України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні»;

- Постанова Правління НБУ від 15.09.2016 № 388 «Про затвердження Положення про здійснення небанківськими фінансовими установами фінансового моніторингу в частині надання ними фінансової послуги щодо переказу коштів»;
- «Положення про порядок видачі небанківським фінансовим установам, операторам поштового зв'язку ліцензій на здійснення валютних операцій» затверджене постановою Правління Національного банку України від 09 серпня 2002 № 297; (в редакції Постанови Національного банку № 65 від 07.05.2019)
- ЗАКОН УКРАЇНИ «Про валюту і валютні операції»
- ЗАКОН УКРАЇНИ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»
- Постанова Про затвердження Правил з організації захисту приміщень небанківських фінансових установ в Україні від 06.10.2017 № 100
- Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також інших нормативно-правових актів, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з надання фінансових послуг та проведення аудиту.

Об'єктом аудиту є річна фінансова звітність Товариства, яка підлягає офіційному оприлюдненню та подається до НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ.

Концептуальною основою повного комплексу фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 року, є МСФЗ та МСБО.

Основні принципи організації обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом про облікову політику №-1-ОП від 18.02.2016р. зі змінами та розкрито в Примітках до фінансової звітності. При складанні фінансової звітності за МСФЗ році Товариство дотримувалося основних принципів складання фінансової звітності: методу нарахування, безперервності діяльності, зрозумілості, доречності, достовірності, зі ставності, можливості перевірки, які були розкриті й обґрунтовані у Примітках до фінансової звітності за звітний період. Керівництво використовує оцінки і припущення, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Протягом звітного 2019 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики.

Аудитори вважають, що під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання аудиторського висновку. Проведена нами аудиторська перевірка виступає достатньою основою для висловлювання думки стосовно цієї звітності, однак, слід звернути увагу на те, що, відповідно до параграфів Д18 – Д52 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» аудиторський висновок (звіт незалежних аудиторів) щодо надійності фінансової звітності дає її користувачам високий, але не абсолютний, рівень упевненості.

Проводячи аудиторську перевірку небанківської фінансової установи щодо здійснення операцій з обміну валют, ми здійснили перевірку установчих документів на наявність та повноту відомостей, які дозволяють:

- здійснювати діяльність із обміну валют;
- проводити розрахунки;
- виконувати зобов'язання;
- здійснювати формування статутного капіталу, фондів і резервів;
- проводити розрахунки з засновниками та інше.

## 2.2 Інформація стосовно фінансової звітності ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП»

Розкриття інформації за видами активів.

### **Необоротні активи**

Інформація щодо необоротних активів, яка наведена у проміжних фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ)

**Нематеріальні активи** Товариство обліковує та відображає в фінансовій звітності згідно МСБО 38 “Нематеріальні активи”.

Первісна вартість нематеріальних активів, відображених на балансі станом на 31.12.2019 р., становить 330 тис. грн. залишкова вартість – 55 тис. грн., накопичена амортизація – 275 тис. грн., та складається з вартості комп’ютерних програм та баз даних, на які підприємство отримало невиключне право користування(програмний продукт Back-office , Web-інтерфейс),та інших НМА (ліцензій на право здійснення діяльності).

Нарахування амортизації вартості нематеріальних активів у 2019 р. відбувалось із застосуванням прямолінійного методу амортизації, крім ліцензії на право здійснення діяльності.

**Основні засоби** відображені в проміжній фінансовій звітності згідно МСБО 16 « Основні засоби».

Станом на 31.12.2019 року первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі Товариства складає 4013 тис. грн. (ЕККА, комп’ютерної техніки та офісного обладнання), накопичена амортизація складає 3489 тис. грн., залишкова вартість складає 524 тис. грн.

Дослідивши первинну документацію, на основі якої була сформована інформація про нематеріальні активи та основні засоби дійшли до висновку, що основні засоби складаються з інженерно-технічних укріплень, комп’ютерів, принтерів, офісного обладнання, зі спеціалізованого програмного забезпечення для здійснення валюто-обмінних операцій.

Охоронна сигналізація та система відеоспостереження в приміщеннях Товариства здійснюється на підставі укладених договорів з постачальниками по наданню відповідних послуг .

Отримані відомості вказують на наявність у фінансовій установі матеріально-технічної бази, що потенційно свідчить про виконання нею ліцензійних вимог НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ в частині технічного облаштування приміщень, в яких здійснюються валюто-обмінні операції.

### **Оборотні активи**

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена у проміжних фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Станом на 31.12.2019 року дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами складає 698 тис. грн.; з бюджетом 35 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2019 року складає 2762 тис.грн., складається із заборгованості за наданою поворотною фінансовою допомогою – 2 762 тис.грн.(термін до 1 року)

Товариство не визнавало резерв під збитки від знецінення.

### **Грошові кошти.**

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства, а саме: - «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затвердженого постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. №22 із змінами та доповненнями та Постановою НБУ № 148 від 29.12.2017р. Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні.;

Станом на 31.12.2019 року залишок грошових коштів та їх еквівалентів Товариства складає 88412 тис.грн., у тому числі: готівка – 88 030 тис.грн.; на поточному рахунку 382 тис. грн., що підтверджується виписками банку.

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



### **Вплив змін валютних курсів**

Функціональною валютою Товариства та валютою подання звітності є гривня.

При первісному визнанні операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну із застосуванням поточного обмінного курсу НБУ.

Залишки грошових коштів і зобов'язань на кінець року, виражені в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним курсом гривні щодо іноземних валют НБУ на кінець звітного періоду.

Інформація щодо поточних активів, яка наведена безпосередньо у фінансових звітах, розкрита в усіх суттєвих моментах повно, достовірно і відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

### **Вплив інфляції на монетарні статті.**

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалось.

### **Розкриття інформації щодо зобов'язань і забезпечень.**

Облік і визнання забезпечень Товариства відображається в фінансовій звітності згідно МСБО37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

### **Поточні зобов'язання і забезпечення.**

Станом на 31.12.2019 року Товариством обліковується кредиторська заборгованість в сумі – 68 тис.грн і яка складається з:

- Заборгованості за розрахунками з бюджетом – 55 тис.грн., в тому числі податок на прибуток – 55 тис.грн, слід зауважити, прострочена заборгованість по цій статті відсутня.
- Заборгованість за розрахунками з оплати праці – 13 тис.грн, яка складається із зобов'язань за депонованою заробітною платою – 8 тис.грн.(залишок виключно по звільненим працівникам), та зобов'язань з виплати допомоги з тимчасової втрати працездатності за рахунок коштів Фонду соціального страхування України – 5 тис.грн.

Поточні забезпечення сформовані у розмірі – 214 тис. грн. і складаються з резерву відпусток

Інші поточні зобов'язання складають 48 875 тис. грн. та і складаються з суми 48 873 тис.грн - заборгованості за договорами поворотної фінансової допомоги і неповернутої станом на 31.12.2019 року.

### **Розкриття інформації стосовно формування статутного капіталу та розміру власного капіталу Товариства.**

Розкриття інформації щодо обліку власного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### **Формування та сплата статутного капіталу**

Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА - ІНВЕСТ ГРУП» сформовано за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними документами в повному обсязі виключно грошовими коштами розмірі 40 000 000,00 (сорок мільйонів ) грн. 00 коп., що відповідає розміру, визначеному в Статуті Товариства.

Первісно ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» було зареєстроване під назвою ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД». Назву змінено на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» згідно Протоколу №8 Загальних Зборів Учасників від 20.05.2015 р. та затверджено Статутом Товариства від 27.05.2015 р.

Рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД» було прийнято на Загальних зборах засновників, яке оформлено Протоколом № 1 від 05 грудня 2013 року.

У відповідності до первинної редакції Статуту Товариства, зареєстрованого 09 грудня 2013 року, для забезпечення діяльності створено статутний капітал у розмірі 100,00 грн. 00 коп., який розподілено між учасниками наступним чином:

Таблиця 2

Учасники	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОЛО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 38150311), що знаходиться за адресою: 03680, місто Київ, вулиця Димитрова, будинок 5-Б, офіс 309	99,00	99,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРИФОН» (КОД ЄДРПОУ 38347391), що знаходиться за адресою: 03680, місто Київ, вулиця Димитрова, будинок 5-Б, офіс 305	1,00	1,00
Разом	100,00	100,00

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОЛО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 38150311), здійснило внесок до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД» в сумі 99,00 грн. (Дев'яносто дев'ять) грн. 00. коп. 25 квітня 2014 р. в касу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД», що підтверджено Прибутковим касовим ордером №1 від 25 квітня 2014 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРИФОН» (код ЄДРПОУ 38347391), здійснило внесок до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД» в сумі 1,00 грн. (Одна) грн. 00. коп. 25 квітня 2014 р. в касу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД», що підтверджено Прибутковим касовим ордером №2 від 25 квітня 2014 р.

Згідно Протоколу № 3 Загальних Зборів Учасників від 29 квітня 2014 року відбулося відчуження ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРИФОН» (КОД ЄДРПОУ 38347391) частини частки ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД» у розмірі 0,99 (нуль) грн. 99 коп., що становить 0,99862% Статутного капіталу Товариства на користь ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ СМАРТ ГРУП».

Згідно Протоколу № 3 Загальних Зборів Учасників від 29 квітня 2014 року відбувся вихід ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОЛО ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 38150311) зі складу учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД» та передача належної йому частки у розмірі 99 (дев'яносто дев'ять) грн. 00 коп., що становить 99% Статутного капіталу Товариства на користь ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ СМАРТ ГРУП».

Протоколом №3 Загальних Зборів Учасників від 29 квітня 2014 року затверджено нову редакцію Статуту Товариства з розміром Статутного капіталу 7 200 100 (Сім мільйонів двісті тисяч сто) грн., 00 коп.

29 квітня 2014 року проведено державну реєстрацію змін до Статуту ТОВАРИСТВА, відповідно до якого створено Статутний капітал у розмірі 7 200 000 грн. 00 коп., який розподілено між учасниками наступним чином:

Таблиця 3

Учасники	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ СМАРТ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39013724),	7 200 000,00	99,99862

що знаходиться за адресою: 01103, місто Київ, вулиця Кіквідзе, будинок 28		
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ГРИФОН» (КОД ЄДРПОУ 38347391), що знаходиться за адресою: 03680, місто Київ, вулиця Димитрова, будинок 5-Б, офіс 305	100,00	0,00138
Разом	7 200 100,00	100,00

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ СМАРТ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39013724), 30 квітня 2014 року зробило внесок до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД» в сумі 7 200 000 (Сім мільйонів двісті тисяч) грн. 00 коп. на поточний рахунок ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД» №2600301010055 в ПАТ "ВЕКТОР БАНК", МФО 339038, що підтверджено банківською випискою ПАТ "ВЕКТОР БАНК", МФО 339038 від 30 квітня 2014 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРИФОН» (КОД ЄДРПОУ 38347391) 04 липня 2014 року зробило внесок до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД» в сумі 99,99 (Дев'яносто дев'ять) грн. 99 коп. в касу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД», що підтверджено прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД» №6 від 04 липня 2014 року.

04 вересня 2014 року проведено державну реєстрацію змін до Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД», відповідно до яких відбулося відчуження ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ СМАРТ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39013724) частки в Статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД» у розмірі 7 200 000 (Сім мільйонів двісті тисяч) грн. 00 коп. (що складає 99,99862% зареєстрованого капіталу) до нового учасника - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГОРИЗОНТ».

Згідно редакції Статуту від 04 вересня 2014 року Статутний капітал Товариства розподілено між учасниками наступним чином:

Таблиця 4

Учасники	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГОРИЗОНТ» (код ЄДРПОУ 39013897), що знаходиться за адресою: 01103, місто Київ, вулиця Кіквідзе, будинок 28	7 200 000,00	99,99862
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРИФОН» (КОД ЄДРПОУ 38347391), що знаходиться за адресою: 03680, місто Київ, вулиця Димитрова, будинок 5-Б, офіс 305	100,00	0,00138
Разом	7 200 100,00	100,00

30 жовтня 2014 року проведено державну реєстрацію змін до Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД», відповідно до яких відбулося відчуження ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГОРИЗОНТ» (код ЄДРПОУ 39013897) частки в Статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД» у розмірі 7 200 000 (Сім мільйонів двісті тисяч) грн. 00 коп. (що складає 99,99862% зареєстрованого капіталу) до нового учасника - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕПІТАЛ ІНВЕСТ ГРУП».

Згідно редакції Статуту від 30 жовтня 2014 року Статутний капітал Товариства розподілено між учасниками наступним чином:

Таблиця 5

Учасники	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕПІТАЛ ІНВЕСТ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39010283), що знаходиться за адресою: 03680, місто Київ, вулиця Димитрова, буд. 5-Б, офіс 305	7 200 000,00	99,99862
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРИФОН» (КОД ЄДРПОУ 38347391), що знаходиться за адресою: 03680, місто Київ, вулиця Димитрова, будинок 5-Б, офіс 305	100,00	0,00138
Разом	7 200 100,00	100,00

27 травня 2015 року проведено державну реєстрацію змін до Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРАНД» на підставі Протоколу №8 Загальних Зборів Учасників від 20 травня 2015 року, та затверджено нову назву - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП».

27 липня 2015 року проведено державну реєстрацію змін до Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП», відповідно до якого відбулося відчуження часток в Статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕПІТАЛ ІНВЕСТ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39010283) у розмірі 7 200 000 (Сім мільйонів двісті тисяч) грн. 00 коп. (що складає 99,99862 % зареєстрованого капіталу) до нового учасника - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА-КАПІТАЛ ГРУП» та ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРИФОН» (КОД ЄДРПОУ 38347391) у розмірі 100 (Сто) грн. 00 коп. (що складає 0,00138 % зареєстрованого капіталу) до нового учасника - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА-КАПІТАЛ ГРУП».

Згідно редакції Статуту, зареєстрованої 27 липня 2015 року, Статутний капітал Товариства розподілено між учасниками наступним чином:

Таблиця 6

Учасники	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА-КАПІТАЛ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39820029), що знаходиться за адресою: 02121, місто Київ, вулиця Декабристів, буд. 5	7 200 100,00	100,00
Разом	7 200 100,00	100,00

Протоколом №20 Загальних Зборів Учасників від 31 травня 2016 року затверджено нову редакцію Статуту Товариства з розміром Статутного капіталу 35 000 000 (Тридцять п'ять мільйонів) грн. 00 коп.

Згідно редакції Статуту від 31 травня 2016 року Статутний капітал у розмірі 35 000 000 грн. 00 коп., розподілено між учасниками наступним чином:

Таблиця 7

Учасники	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА-КАПІТАЛ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39820029), що знаходиться за адресою: 02121, місто Київ, вулиця Декабристів, буд. 5	35 000 000,00	100,00
Разом	35 000 000,00	100,00

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА-КАПІТАЛ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39820029), 23 червня 2016 року зробило внесок до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» в сумі 27 799 900 (Двадцять сім мільйонів сімсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот) грн. 00 коп. на поточний рахунок ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» №26502010011691 в ПАТ "КСГ БАНК", МФО 380292, що підтверджено банківською випискою ПАТ "КСГ БАНК", МФО 380292 за період з 11.02.2016 року по 24 червня 2016 року.

Протоколом №34 Загальних Зборів Учасників від 11 серпня 2016 року затверджено нову редакцію Статуту Товариства з розміром Статутного капіталу 40 000 000 (Сорок мільйонів) грн. 00 коп.

Згідно редакції Статуту від 11 серпня 2018 року Статутний капітал у розмірі 40 000 000 грн. 00 коп., розподілено між учасниками наступним чином:

Таблиця 8

Учасники	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА-КАПІТАЛ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39820029), що знаходиться за адресою: 02121, місто Київ, вулиця Декабристів, буд. 5	40 000 000,00	100,00
Разом	40 000 000,00	100,00

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА-КАПІТАЛ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39820029), за період з 29 вересня 2016 року до 02 грудня 2016 року зробило внесок до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» в сумі 5 000 000 (П'ять мільйонів) грн. 00 коп. на поточний рахунок ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» № 265003070602 в ПАТ "КРЕДИТ ОПТИМА БАНК", МФО 380571, що підтверджено банківською випискою ПАТ "КРЕДИТ ОПТИМА БАНК", МФО 380571 за період з 05 травня 2016 року по 11 листопада 2017 року.

Відповідно до протоколу №02 від 17.07.2018 відбулася зміна засновників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП». Вихід із складу засновників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА-КАПІТАЛ ГРУП», якому належало 100 % Товариства, та перехід права власності у статутному капіталі Товариства відповідно до договору купівлі-продажу корпоративних прав №23/07/18 від 24.07.2018 Дмитруку Денису Миколайовичу, Дмитрук Світлані Миколаївні та Січовому Володимирі Олександровичу в наступних пропорціях:

- ДМИТРУК ДЕНИС МИКОЛАЙОВИЧ  
Адреса засновника: 02140, м.Київ, Дарницький район, ВУЛИЦЯ ВИШНЯКІВСЬКА, будинок 11, квартира 86  
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14 000 000.00 гривень, що складає 35,0 % Статутного капіталу Товариства.
- ДМИТРУК СВІТЛАНА МИКОЛАЇВНА  
Адреса засновника: 02140, м.Київ, Дарницький район, ВУЛИЦЯ ВИШНЯКІВСЬКА, будинок 11, квартира 86  
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 11 000 000.00 гривень, що складає 27,5 % Статутного капіталу Товариства.
- СІЧОВИЙ ВОЛОДИМИР ОЛЕКСАНДРОВИЧ  
Адреса засновника: 02192, м.Київ, Дніпровський район, ВУЛИЦЯ КОСМІЧНА, будинок 8, ГУРТОЖИТОК

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 15 000 000.00 гривень, що складає 37,5 %  
Статутного капіталу Товариства.

Змін у Статутному капіталі протягом 2019 року не відбувалося.

Для створення або збільшення зареєстрованого статутного фонду засновником не затувались векселі, а також кошти, одержані в кредит, позику та під заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи. Несплаченого або вилученого капіталу немає.

### Інформація про власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП»

Станом на 31.12.2019р. власний капітал Товариства має наступну структуру:

Таблиця 9 (тис. грн.)

Пасив балансу	Код рядка	на 31.12.2019р.	на 31.12.2018р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40 000	40 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	10	-
Резервний капітал	1415	58	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3173	2843
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього власного капіталу</b>	<b>1495</b>	<b>43 241</b>	<b>42 843</b>

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 року становить 3173 тис. грн.

#### Розкриття інформації про доходи та витрати.

Нами було перевірено достовірність даних про правильність класифікацій та оцінки доходу, правильність визначення балансового прибутку відповідно до чинного законодавства. На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм МСБО 18 «Дохід».

Товариство дотримується вимог МСБО 18 „Дохід”, а саме: дохід визнається за принципом вирачування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

**Інші операційні доходи** в 2019 році становлять – 270 149 тис.грн., і складаються з доходів:

- від купівлі-продажу іноземної валюти 267 792 тис.грн.;
- від реалізації інших необоротних активів - 92 тис.грн.;
- від операційних курсових різниць – 2 265 тис.грн.;

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

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів.

Витрати операційної діяльності Товариства в 2019 році складають 270 178 тис.грн., у тому числі:

- адміністративні витрати на суму 3 413 тис. грн.;
- витрат на збут – 48 368 тис.грн.;
- інші операційні витрати - 218 397 тис. грн.

Фінансові витрати – 4 тис.грн.

Чистим фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 359 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності відповідно до даних бухгалтерського обліку достовірно відображений у формі звітності "Звіт про сукупний дохід" за 2019 рік.

### Звіт про рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів Товариства складено згідно вимог МСФО 7 «Звіти про рух грошових коштів».

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом, який розкриває інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2019 року складає 88 412 тис.грн.

### Звіт про власний капітал .

Протягом 2019 року відбулись наступні зміни у власному капіталі, що призвели до змін власного капіталу:

- зміна зареєстрованого статутного капіталу протягом 2019 року не відбувалась, і станом на 31.12.2019 року його сума складає 40 000 тис. грн.;

- додатковий капітал 10 тис.грн.;

- резервний капітал 58 тис.грн.;

- нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 року складає 3 173 тис. грн.;

- чистий прибуток за 2019 рік складає 359 тис. грн.

Виплата дивідендів не відбувались протягом 2019 року.

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 43 241 тис. грн.

Облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

На підставі даних фінансових звітів аудиторів здійснили розрахунок показників фінансового стану Товариства

### Показники фінансового стану Товариства

Таблиця 10

	1. Показники ліквідності	нормативне. значення	31.12.2019 р.	31.12.2018р
коефіцієнт поточної ліквідності (КЛ1)	<u>підсумок розділу II активу - рядок 1100+1110/</u> підсумок розділу III пасиву	не менш 0,5	1,87	2,76
коефіцієнт миттєвої ліквідності (КЛ2)	<u>рядок 1120+1125+1160+ рядок 1165</u> підсумок розділу III пасиву	не менш 0,2	1,79	2,75
<b>2. Показники фінансової стійкості</b>				
коефіцієнт фінансової незалежності (КФН)	<u>підсумок розділу I пасиву /</u> валюта балансу (рядок 1900)	не менш 0,1	0,88	0,64
коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів (власного капіталу) (КЗВ)	<u>Валюта балансу (рядок 1900)/</u> підсумок розділу I пасиву	не більш 1,0	2,13	1,56

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2019р., як стабільний. Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити про достатній рівень як абсолютної, так і загальної ліквідності, достатній рівень покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості (автономії). Динаміка наведених показників фінансового стану свідчить про наявність

потенційних можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому. Товариство має можливість розрахуватись по вимогах кредиторів та по своїх поточних зобов'язаннях без загрози порушень структури капіталу.

### Чисті активи Товариства

На підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2019 р. Аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами розміром статутного капіталу.

*Розрахунок вартості чистих активів станом на 31.12.2019 року*

Таблиця 11

Найменування показника	За попередній період (тис. грн.)	За звітний період (тис. грн.)
Активи (строка 1300 Балансу), усього	66 926	92 486
Зобов'язання (строки 1595, 1695, 1700, 1800), усього	24 083	49 245
<b>Розрахункова вартість чистих активів : загальна сума активів /рядок балансу 1300/ - загальна сума зобов'язань /сума рядків балансу 1595,1695, 1700, 1800)</b>	<b>42 843</b>	<b>43 241</b>
Статутний капітал	40 000	40 000
<b>Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу</b>	<b>2 843</b>	<b>3241</b>

На кінець звітного періоду вартість нетто-активів (чистих активів) Товариства складає 43 241 тис. грн., величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу складає 3 241 тис. грн.

На підставі отриманої інформації та аналізу фінансової звітності ТОВ «ФК» АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП», підтверджуємо:

- небанківська фінансова установа ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» має зареєстрований статутний капітал у розмірі 40 000 000,00 гривень. Несплачена частка відсутня.
- статутний капітал ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» сформовано виключно грошовими коштами, що підтверджується первинними документами, в повному обсязі.;
- ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» у звітному періоді має чистий прибуток у розмірі 359 тис.грн. Товариство не має ЗБИТКІВ;
- Станом на 31.12.2019 року інформація про структуру власності ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» є прозорою:

- **ДМИТРУК ДЕНИС МИКОЛАЙОВИЧ**

Адреса засновника: 02140, м.Київ, Дарницький район, ВУЛИЦЯ ВИШНЯКІВСЬКА, будинок 11, квартира 86

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 14 000 000.00 гривень, що складає 35,0 % Статутного капіталу Товариства.

- **ДМИТРУК СВІТЛАНА МИКОЛАЇВНА**

Адреса засновника: 02140, м.Київ, Дарницький район, ВУЛИЦЯ ВИШНЯКІВСЬКА, будинок 11, квартира 86

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 11 000 000.00 гривень, що складає 27,5 % Статутного капіталу Товариства.



- СІЧОВИЙ ВОЛОДИМИР ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Адреса засновника: 02192, м.Київ, Дніпровський район, ВУЛИЦЯ КОСМІЧНА, будинок 8, ГУРТОЖИТОК

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 15 000 000.00 гривень, що складає 37,5 %

Статутного капіталу Товариства.

Січовий В.О., Дмитрук Д.М. та Дмитрук С.М. протягом останніх п'яти років не був керівником, фінансовим директором або головним бухгалтером фінансової установи, визнаної банкрутом, підданої процедурі примусової ліквідації або до якого було застосовано захід впливу відповідним органом, який здійснює регулювання ринків фінансових послуг, у вигляді відсторонення керівництва від управління фінансовою установою та призначення тимчасової адміністрації.

Січовий В.О., Дмитрук Д.М. та Дмитрук С.М. - не мають непогашеної судимості за умисні злочини, злочини у сфері господарської та службової діяльності, а також не були позбавлені права обіймати певні посади та займатися певною діяльністю.

Січовий В.О., Дмитрук Д.М. та Дмитрук С.М. - мають бездоганну ділову репутацію.

### 2.3. Інша інформація

#### Розкриття інформації про зв'язані сторони.

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Товариство розкриває у фінансовій звітності за 2019 рік інформацію, необхідну для привернення уваги щодо можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, Товариство розкрило в складі інформації про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції в Примітці «Інформація про операції з пов'язаними сторонами».

До зв'язаних сторін 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 управлінського персоналу Товариства;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Протягом 2019 року зв'язаними особами Товариства є:

- Дмитрук Д.М. – учасник ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» - 14 000 тис.грн. (35,00% з 25.07.2018 р.);
- Дмитрук С.М. – учасник ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» - 11 000 тис.грн. (27,50% з 25.07.2018 р.);
- Січовий В.О. – учасник ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» - 15 000 тис.грн. (37,50% з 25.07.2018 р.);
- Павліченко Т.О. - директор Товариства

Операції, які були проведені з пов'язаними особами в 2019 році:

- з Січовим Володимиром Олександровичем:

1. отримано поворотну фінансову допомогу в сумі 20 374 тис.грн. (74 договора поворотної фінансової допомоги);

Станом на 31.12.2019 року обліковується заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги у розмірі 20 060 тис.грн.

2. Нарахована і сплачена заробітна плата – сума нарахованої заробітної плати склала – 51,5 тис.грн.;

• з *Павліченко Тимофієм Олеговичем*:

1. нарахована і сплачена заробітна плата – сума нарахованої заробітної плати склала – 157,3 тис.грн.;

• з *Дмитруком Денисом Миколайовичем*:

1. отримано поворотну фінансову допомогу в сумі 17 939 тис.грн., (79 договорів поворотної фінансової допомоги) і станом на 31.12.2019 року обліковується заборгованість по договорам поворотної фінансової допомоги у розмірі 17 238 тис.грн.

2. погашено заборгованість за послуги з оренди обладнання для операційних кас та оренди операційних кас в розмірі 778,5 тис.грн. (договір 01/01/2017 від 01.01.2017 року – 195,5 тис.грн., 03/04/2017 від 01.04.2017 року – 583 тис.грн.) та станом на 31.12.2019 року заборгованість за договорами 01/01/2017 від 01.01.2017 року та 03/04/2017 від 01.04.2017 року відсутня.

• з *Дмитрук Світланою Миколаївною*:

1. отримано поворотну фінансову допомогу в сумі 7 841,5 тис.грн. (43 договора поворотної фінансової допомоги) і станом на 31.12.2019 року обліковується заборгованість по договорам поворотної фінансової допомоги у розмірі 6 560,5 тис.грн.

2. погашено заборгованість за послуги з оренди обладнання для операційних кас та оренди операційних кас у розмірі 375 тис.грн. (договір 02/01/2017 від 01.01.2017 року – 291 тис.грн., 01/09/2018 від 01.09.2018 – 64 тис.грн., 92 від 01.07.2017 року – 19 тис.грн.) та станом на 31.12.2019 року заборгованість за договорами 02/01/2017 від 01.01.2017 року, 01/09/2018 від 01.09.2018 та 92 від 01.07.2017 – відсутня.

Інші операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді відсутні.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, Товариство розкрило в складі інформації про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції в Примітці «Інформація про операції з пов'язаними сторонами». Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з учасниками Товариства, іншими зв'язаними сторонами, що виходять за межі господарської діяльності.

**Розкриття інформації щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та міжнародним стандартам фінансової звітності**

Основні принципи організації бухгалтерського обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом №1-ОП від 18.02.2016 року «Про облікову політику» зі змінами та розкрито в Примітках до фінансової звітності.

Протягом звітного 2019 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики крім змін, які відбулись в частині змін чинного законодавства України.

Керівництво використовує оцінки і припущення, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Фінансову звітність підготовлено управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Розкриття інформації щодо управління ризиками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП»**

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу

об'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Управління ризиками Товариства являє собою процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, що включає їх ідентифікацію, оцінку, упередження та уникнення.

Відповідно до вимог чинного законодавства Товариством запроваджено систему управління ризиками та затверджено Положення про Систему управління ризиками діяльності з надання фінансових послуг (Наказ № 1-УР від 31.03.2016 р.)

### **Розкриття інформації щодо адекватності організації та проведення ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» внутрішнього аудиту (контролю)**

Згідно статуту Товариства, служба внутрішнього аудиту (контролю) - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства.

Загальними зборами згідно протоколу від 31.03.2016 року №1-ВА створено службу внутрішнього аудиту, та затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту та Положення про систему внутрішнього аудиту і призначено внутрішнього аудитора. Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2019 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

При проведенні аудиту фінансової звітності за 2019 рік були розглянуті політики та процедури у системах бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю які стосуються тверджень у фінансових звітах.

За результатами перевірки аудитор дійшов висновку, що система внутрішнього контролю щодо організації ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, а також моніторинг системи внутрішнього контролю в цілому відповідають розміру і структурі фінансової компанії.

Протягом 2019 року факти порушення внутрішніх правил учасниками Товариства та виконавчого органу фінансової установи, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг, відсутні. Скарги протягом 2019 р. стосовно надання фінансових послуг Товариством не надходили. У 2019 р. позови до Товариства стосовно наданих фінансових послуг відсутні.

Результати функціонування служби внутрішнього аудиту (контролю) викладені у звіті внутрішнього аудитора за 2019 рік. За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

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

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 «Події після звітного періоду», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Товариство, як учасник ринку фінансових послуг, було зачеплено COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість цих наслідків, а також їх вплив на майбутні періоди. Наразі Товариство відмічає відносну відсутність впливу таких подій на умови діяльності в майбутньому, оскільки відповідно до Постанови КМУ №211 від 11.03.2020 року «Про запобігання

осищенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» провадження діяльності з надання фінансових послуг віднесено до видів діяльності, що не заборонені під час обмежувальних заходів. Керівництво Товариства визнало що ця подія не вимагає коригування для фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно фінансовий стан на 31.12.2019 року та результати діяльності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року, не були скориговані на вплив подій пов'язаних з COVID-19.

Керівництво Товариства уважно стежить за розвитком подій пов'язаних з пандемією, в тому числі як COVID-19 може вплинути на фінансовий стан Товариства, його клієнтів.

Керівництво ще не визначило фінансовий вплив цієї події.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

### 3. Інші елементи

#### Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Номер бланку 0795, Рішення АПУ №362/4 від 26.06.18, дійсне до 31.12.2023
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А»); аудитор Мазур О. А. (сертифікат аудитора серія «А» № 000070, сертифікат аудитора банків № 005); аудитор Гаєва І.В. (сертифікат аудитора серія «А» №007271)

#### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	28.11.2019. № 1-81
- дата початку аудиту	28.11.2019 р.
- дата закінчення проведення аудиту	31.03.2020 р.
Місце проведення аудиту	02121, м.Київ, ВУЛИЦЯ ДЕКАБРИСТІВ, будинок офіс 249

Ключовий партнер з завдання  
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»  
Директор  
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»  
Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська



І.В.Гаєва

В.М. Титаренко

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32. Літ. «А»

Дата складання аудиторського звіту: 31 березня 2020 року

Підприємство	ТОВ "ФК "Альфа- Інвест Груп"	Дата (рік, місяць, число)	за СДРПОУ
Територія	Дарницький		за КОАТУУ
Організаційно- правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ
Вид економічної діяльності	Інші види кредитування		за КВЕД
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	645		
Адреса, телефон	02121 м.Київ, вул.Декабристів, 5, офіс 249		0445877384

КОДИ		
2020	01	01
		39013808
		8036300000
		240
		64.92

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

1
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31122019 р.**

А К Т И В	Код рядка	Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	36	55
первісна вартість	1001	283	330
накопичена амортизація	1002	247	275
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	391	524
первісна вартість	1011	3643	4013
знос	1012	3252	3489
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	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		
Гривні	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	<b>1095</b>	427	579
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Наличне виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Паточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	21	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	179	698
з бюджетом	1135	48	35
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
зі внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5	2762
Паточні фінансові інвестиції	1160		
Гривні та їх еквіваленти	1165	66246	88412
Іноземні	1166	65225	88030
Вкладення в банках	1167	1021	382
Виплати майбутніх періодів	1170		
Частина 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	<b>1195</b>	66499	91907
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
Баланс	<b>1300</b>	66926	92486

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40000	40000
Високи до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		10
Емісійний дохід	1411		
Навиглячені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		58
Проводісний прибуток (непокритий збиток)	1420	2843	3173
Невизначений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>42843</b>	<b>43241</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Видаточені 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		
Волонтерська 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		
Проксимальний фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	1692	
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товарами, роботами, послугами	1615	1220	88
розрахунками з бюджетом	1620	174	55
у тому числі з податку на прибуток	1621	174	55
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	23	13
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
за внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	595	214
Доходи майбутніх періодів	1665		
Видаточені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	20379	48875
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>24083</b>	<b>49245</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	<b>1700</b>		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>			
	<b>1800</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>66926</b>	<b>92486</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Павліченко Тимофій Олегович

Раллєва Олена Миколаївна

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

Підприємство **ТОВ "ФК "Альфа- Інвест Груп"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
39013808		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2019 р.**

Форма №2

Код за ДКУД

**1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
премії надіслані, валова сума	2011		
премії, передані у перестраховування	2012		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Сабвалорність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Всього:</b>			
прибуток	2090		
збиток	2095	( )	( )
Дохід (виплата) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (виплата) від зміни інших страхових резервів	2110		
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Дохід операційні доходи	2120	270149	240791
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	( 3413)	( 3462)
Витрати на збут	2150	( 48368)	( 42541)
Дохід операційні витрати	2180	( 218397)	( 192785)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		2003
збиток	2195	( 29)	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Дохід фінансові доходи	2220	1	
Дохід донорів	2240	478	
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( 4)	( 579)
Витрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Дохід витрати	2270	( )	( )
Додатковий (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	446	1424
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-87	-256
Додатковий (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	359	1168
збиток	2355	( )	( )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходівка (уцінка) необоротних активів	2400		
Доходівка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Висловлені курсові різниці	2410		
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	359	1168

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	424	219
Витрати на оплату праці	2505	25981	24254
Відрахування на соціальні заходи	2510	5631	5032
Амортизація	2515	468	2288
Інші операційні витрати	2520	237674	206995
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>270178</b>	<b>238788</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Павліченко Тимофій Олегович

(ініціали, прізвище)

Раллева Олена Миколаївна

(ініціали, прізвище)



КОДИ		
2020	01	01
39013808		

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

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повіщення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	185	238
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Находження авансів від покупців і замовників	3015		
Находження від повернення авансів	3020		36
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Находження від операційної оренди	3040		
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Находження від страхових премій	3050		
Находження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші находження	3095	57785	51143
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 21122 )	( 22641 )
Проп	3105	( 20876 )	( 19315 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 5630 )	( 5152 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 5314 )	( 4650 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 206 )	( 363 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 5108 )	( 4287 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 1331 )	( 55 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	( )	( 80 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>3697</b>	<b>-476</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1300	
необоротних активів	3205	124	645
Находження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Находження від деривативів	3225		
Находження від погашення позик	3230		
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші находження	3250	1	
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 1300 )	( )
необоротних активів	3260	( 630 )	( 250 )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-505</b>	<b>395</b>

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		2669
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	56931	31675
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	1692	6737
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 9 )	( 688 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	( 30774 )	( 23107 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>24456</b>	<b>3812</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>27648</b>	<b>3731</b>
Залишок коштів на початок року	3405	66246	64471
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-5482	-1956
Залишок коштів на кінець року	3415	88412	66246

Керівник:

Головний бухгалтер:



**Павліченко Тимофій Олегович**

(ініціали, прізвище)

**Раллєва Олена Миколаївна**

(ініціали, прізвище)



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на інтегроване з'ясування	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Поповнення заборгованості капіталу	4245								
Видучення капіталу: Внески акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Видучення викуплених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								
Видучення номінальної вартості акцій	4280								
Внески в капіталі	4290			10		29			39
Продажі (продаж) контролюваної частки в дочірньому підприємстві	4291								
Внески змін у капіталі	4295			10	58	330			398
Залишок на кінець року	4300	40000		10	58	3173			43241

Користувач

Підписаний бухгалтер



Павліченко Тимофій Олегович

(прізвище)

Раллева Олена Миколаївна

(прізвище)

**Примітки**  
до річного фінансового звіту за 2019 рік, станом на кінець дня 31.12.2019 року,  
товариства з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ" АЛЬФА-ІНВЕСТ  
ГРУП",  
код за ЄДРПОУ 39013808

**Звіт про фінансовий стан станом на кінець дня 31 грудня, тис.грн.**

Назва статті Звіту	Пункт приміток	2019	2018
1	2	3	4
<b>Активи.</b>			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.1.1	55	36
Основні засоби	6.1.2	524	391
<i>Поточні активи</i>			
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6.1.3	3 495	253
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.4	88 412	66 246
<i>Непоточні активи утримувані для продажу та групи вибуття</i>			
<b>Усього Активи</b>		<b>92 486</b>	<b>66 926</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	6.1.5	40 000	40 000
Додатковий капітал	6.1.5	10	-
Резервний капітал	6.1.5	58	-
Нерозподілені прибутки	6.1.5	3 173	2 843
<b>Усього Капітал</b>		<b>43 241</b>	<b>42 843</b>
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
<i>Поточні зобов'язання і забезпечення</i>			
Короткострокові позики	6.1.6	-	1 692
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.1.7	156	1 417
Короткострокові забезпечення	6.1.8	214	595
Інші поточні зобов'язання	6.1.9	48 875	20 379
<i>Зобов'язання, пов'язані з непоточними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття</i>			
<b>Усього Зобов'язань</b>		<b>49 245</b>	<b>24 083</b>
<b>Разом власний Капітал та Зобов'язання</b>		<b>92 486</b>	<b>66 926</b>

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня, тис.грн.**

Назва статті Звіту	Пункт приміток	2019	2018
1	2	3	4
Інші операційні доходи	6.2.1	270 149	240 791
Адміністративні витрати	6.2.2	(3 413)	(3 462)
Витрати на збут	6.2.3	(48 368)	(42 541)
Інші операційні витрати	6.2.4	(218 397)	(192 785)
<b>Прибуток/(збиток) від операційної діяльності</b>		<b>(29)</b>	<b>2 003</b>
Інші фінансові доходи		1	-
Інші доходи		478	-
Фінансові витрати		(4)	(579)
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>		<b>446</b>	<b>1 424</b>
Витрати з податку на прибуток		(87)	(256)
<b>Чистий прибуток</b>		<b>359</b>	<b>1 168</b>

**Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня, тис.грн.**

Назва статті Звіту	Пункт приміток	2019	2018
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	6.4.1	185	238
Надходження від повернення авансів	6.4.2	-	36
Інші надходження	6.4.3	57 785	51 143
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	6.4.4	(21 122)	(22 641)
Праці	6.4.5	(20 876)	(19 315)
Відрахувань на соціальні заходи	6.4.6	(5 630)	(5 152)
Зобов'язань із податків і зборів	6.4.7	(5 314)	(4 650)
Витрачання на оплату авансів	6.4.8	(1 331)	(55)
Інші витрачання	6.4.9	-	(80)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3 697</b>	<b>(476)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	6.5.1	1 300	-
Надходження від реалізації необоротних активів	6.5.1	124	645
Інші надходження		1	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	6.5.2	(1 300)	-
Витрачання на придбання необоротних активів	6.5.2	(630)	(250)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>6.5.3</b>	<b>(505)</b>	<b>395</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від отримання позик	6.6.1	-	2 669
Інші надходження	6.6.2	56 931	31 675
Погашення позик	6.6.3	(1 692)	(6 737)
Витрачання на сплату відсотків	6.6.4	(9)	(688)
Інші платежі	6.6.5	(30 774)	(23 107)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>6.6.6</b>	<b>24 456</b>	<b>3 812</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>6.6.7</b>	<b>27 648</b>	<b>3 731</b>
Залишок коштів на початок року	6.6.8	66 246	64 471
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	6.6.9	(5 482)	(1 956)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>6.6.10</b>	<b>88 412</b>	<b>66 246</b>

**Звіт про власний капітал станом на кінець дня 31 грудня, тис.грн.**

Назва статті Звіту	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий) збиток	Усього власний капітал
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок 2018 року	40 000			1 675	41 675
Скоригований залишок початок року	40 000			1 675	41 675
<b>Чистий прибуток за 2018 рік</b>				<b>1 168</b>	<b>1 168</b>
Разом змін в капіталі				1 168	1 168
<b>Залишок на кінець 2018 року</b>	<b>40 000</b>			<b>2 843</b>	<b>42 843</b>
Залишок на початок 2019 року	40 000			2 843	42 843
Скоригований залишок початок року	40 000			2 843	42 843
<b>Чистий прибуток за 2019 рік</b>				<b>359</b>	<b>359</b>
Відрахування до резервного капіталу		58		(58)	-
Інші зміни в капіталі			10	29	39
Разом змін в капіталі		58	10	330	398
<b>Залишок на кінець 2019 року</b>	<b>40 000</b>	<b>58</b>	<b>10</b>	<b>3 173</b>	<b>43 241</b>

Підписано та затверджено до випуску 10.02.2020 року, від імені ТОВ "ФК "Альфа-Інвест Груп"

Директор  
Головний бухгалтер

Павліченко Т.О.  
Раллева О.М.



Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» (надалі – «Товариство») зареєстровано відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 9 грудня 2013 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 10701020000052256.

Протягом 2015 року відбувалися зміни назви Товариства, а саме 27 травня 2015 року проведено державну реєстрацію змін до Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія Гранд» на підставі Протоколу № 8 Загальних Зборів Учасників від 20 травня 2015 року, та затверджено нову назву - Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП», а скорочено ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП»».

Ідентифікаційний код Товариства за ЄДРПОУ – 39013808.

Місцезнаходження: Україна, 02121, м. Київ, вулиця Декабристів, будинок 5, офіс 249.

Види діяльності за КВЕД:

64.91 Фінансовий лізинг;

64.92 Інші види кредитування (основний);

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенс. забезпечення), н. в. і. у.;

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Предметом діяльності Товариства є торгівля валютними цінностями в готівковій формі (обмін валют), на підставі ліцензії Національного банку України № 2 від 26.03.2019 року. Також Товариство має ліцензію Національного банку України на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків №69 від 05.02.2019.

Товариство має ліцензію на проведення господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку фінансових послуг цінних паперів), а саме:

- Ліцензія Нацкомфінпослуг на надання послуг з фінансового лізингу – термін дії з 11.04.2017 року – необмежений;
- Ліцензія Нацкомфінпослуг на надання послуг з факторингу – термін дії з 11.04.2017 року – необмежений;
- Ліцензія Нацкомфінпослуг на надання гарантій та поручительств – термін дії з 11.04.2017 року – необмежений;
- Ліцензія Нацкомфінпослуг на надання коштів у позику, у тому числі на умовах фінансового кредиту – термін дії з 11.04.2017 року – необмежений.

Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2017 року 100% учасником Товариства було - товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬФА-КАПІТАЛ ГРУП», код за ЄДРПОУ – 39820029.

Відповідно до протоколу №02 від 17.07.2018 відбулася зміна засновників ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП».

Вихід із складу засновників ТОВ «АЛЬФА-КАПІТАЛ ГРУП», якому належало 100 % Товариства, та перехід права власності у статутному капіталі Товариства відповідно до договору купівлі-продажу корпоративних прав №23/07/18 від 24.07.2018 Дмитруку Денису Миколайовичу, Дмитрук Світлані Миколаївні та Січовому Володимирі Олександровичу в наступних пропорціях:

Дмитруку Денису Миколайовичу частина у розмірі 35,00% (тридцять п'ять цілих нуль десятих відсотків), яка в грошовому еквіваленті становить 14 000 000,00 (чотирнадцять мільйонів) гривень 00 копійок;

Дмитрук Світлані Миколаївні частина у розмірі 27,50% (двадцять сім цілих п'ятдесят десятих відсотків), яка в грошовому еквіваленті становить 11 000 000,00 (одинадцять мільйонів) гривень 00 копійок;

Січовому Володимирі Олександровичу частина у розмірі 37,50% (тридцять сім цілих п'ятдесят десятих відсотків), яка в грошовому еквіваленті становить 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів) гривень 00 копійок.

Новий склад учасників Товариства приймають до виконання бізнес-план, затверджений протоколом засновників №11 від 04.06.2018, без змін, що підтверджено протоколом засновників №11/1 від 26.07.2018.

Станом на кінець дня 31.12.2019 року виконані в повному обсязі умови по формуванню статутного капіталу. Статутний капітал становить 40 000 000,00 (сорок мільйонів) гривень.

## 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 достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів

при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі – МСБО) та Тлумачення (далі – КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» Товариство складає звітність за МСФЗ.

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

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

## 2.2. Нові і переглянуті прийняті МСФЗ.

МСФЗ 16 «Оренда» був випущений в січні 2016 року і застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 або після цієї дати. МСФЗ 16 замінює МСБО 17 «Оренда» і пов'язане з ним керівництво по застосуванню.

МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали відповідну інформацію, яка достовірно представляє ці операції.

МСФЗ 16 застосовує модель, яка базується на наявності контролю з метою ідентифікації оренди, розрізняючи операції з оренди або договори з надання послуг виходячи з того, чи контролюється актив орендарем.

МСФЗ 16 запроваджує єдину модель обліку для орендаря і вимагає від орендаря визнавати активи та зобов'язання за всіма видами оренди строком більше 12 місяців, крім випадків, коли базовий актив має низьку вартість. Орендар зобов'язаний визнати право використання активу, що представляє його право використовувати базовий орендований актив та орендоване зобов'язання, яке відображає його зобов'язання орендних платежів. Орендар оцінює право використання активів аналогічно іншим нефінансовим активам (таким як нерухомість, обладнання) та зобов'язання з оренди подібно до інших фінансових зобов'язань. Як наслідок, орендар нараховує амортизацію права використання активу та відсотки щодо зобов'язання з оренди, а також класифікує грошові потоки щодо зобов'язання з оренди на основну частину та проценти та представляє їх у звіті про рух грошових коштів.

МСФЗ 16 замінює наступні стандарти та тлумачення:

Інтерпретація КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду»;

ПКТ-15 «Операційна оренда – заохочення»;

ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду»

На противагу цьому, стандарт не містить істотних змін у бухгалтерському обліку в орендодавців.

На дату першого застосування (1 січня 2019 року) МСФЗ 16 «Оренда» Товариство використало модифікований ретроспективний підхід та визначило сукупний вплив застосування стандарту та не здійснювало перерахунок порівняльної інформації.

Для оренди, яка до дати першого застосування МСФЗ 16 «Оренда» була класифікована як операційна оренда, зобов'язання за орендою визначені за теперішньою вартістю орендних платежів, що залишились до сплати, дисконтованих на ставку, яка використовується для залучення коштів на дату першого застосування, а актив з права користування був оцінений у сумі визнаного зобов'язання, скоригованого на суму здійснених платежів.

Товариство використовує звільнення, запропоновані в стандарті, щодо договорів оренди, термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування, а також щодо договорів оренди базових активів з низькою вартістю.

Товариство переоцінює зобов'язання за орендою при настанні певної події (наприклад, зміні строків оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів).

### Вплив першого застосування МСФЗ 16 станом на 31.12.2018 року

У тисячах гривень	31 грудня 2018	Зміна оцінок	01 січня 2019
Стаття звіту про фінансовий стан			



<b>Активи</b>			
Активи з права користування	-	-	-
Інші активи	200	-	200
<b>Усього</b>	<b>200</b>	-	<b>200</b>
<b>Зобов'язання</b>			
Зобов'язання з оренди	-	-	-
Інші фінансові зобов'язання	1 220	-	1 220
<b>Усього</b>	<b>1 220</b>	-	<b>1 220</b>

### Ефект переходу на МСФЗ (IFRS) 16

Товариство впровадило МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» із датою переходу на облік 1 січня 2019 року, що призвело до зміни у обліковій політиці у частині визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду.

При переході на стандарт МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» Товариством проведено аналіз всіх договорів оренди та застосовано спрощення практичного характеру, а саме не визнавати актив у формі права користування щодо коротстрокової оренди (оренда сторокм менше 12 місяців) та оренди, за якою базовий актив (актив, який є об'єктом оренди) є малоцінним. За такими договорами Товариство визнає в бухгалтерському обліку орендні платежі як витрати за операційною орендою.

Строк оренди Товариство визначає виходячи зі строку договору, що не може бути достроково припинений.

Враховуючи вище описане, протягом 2019 року у Товариства відсутні такі довогори, за якими можна було б обліковувати активи з правом користування та зобов'язання з оренди.

Товариство не застосовувало таких нових і переглянутих МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після
Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність при відображенні податку на прибуток»	1 січня 2019 року
Річні удосконалення МСФЗ, 2015 – 2017 роки – Поправки до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСФЗ (IAS) 12 та МСФЗ (IAS) 23	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Зміна, зменшення та врегулювання пенсійного плану»	1 січня 2019 року
Поправки до концептуальних основ фінансової звітності	1 січня 2019 року

Очікується, що нові стандарти і роз'яснення, що зазначені в таблиці, не будуть мати значного впливу на діяльність Товариства.

### 2.3 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

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

### 2.4 Припущення про безперервність діяльності.

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

### 2.5 Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 08.02.2019 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.6. Звітний період фінансової звітності.**

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року.

## **3. Суттєві положення облікової політики.**

### **3.1 Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **3.2 Загальні положення щодо облікових політик.**

#### **3.2.1 Основа формування облікових політик.**

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

Облікова політика розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

#### **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.

Торгова дебіторська заборгованість, активи за контрактом, дебіторська заборгованість за операційною орендою, якщо вони не мають значного фінансового компоненту, в подальшому ці активи визнаються в обліку за ціною угоди з вирахуванням оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Враховуючи класифікацію фінансових активів на 01.01.2020, у Товариства відсутні фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, тому розрахунок очікуваних кредитних збитків не здійснювали.

#### **3.2.3 Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» до фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року, включає:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс, Форма №1);
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати, Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (Форма №3);
- Звіт про власний капітал (Форма № 4);
- Примітки до проміжної фінансової звітності підготовлені у відповідності до МСФЗ.

## **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; та
- 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 плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

### 3.3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти складаються з 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 зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами гривні щодо іноземних валют Національного банку України.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

### 3.3.3 Дебіторська заборгованість.

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

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 здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є

істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані плателів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

### **3.3.4 Зобов'язання. Кредити банків.**

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

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

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду; Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

### **3.3.5 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 Основні засоби.**

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та розкриття її в фінансовій звітності здійснюється у відповідності з вимогами МСБО 16 «Основні засоби».

Власні активи.

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Орендовані активи.

Оренда (лізинг), за умовами якої до Компанії переходять практично всі ризики і вигоди, що випливають з права власності, класифікується як фінансовий лізинг. Об'єкти основних засобів, придбані в рамках фінансового лізингу, відображаються у фінансовій звітності в сумі найменшою з двох величин: справедливої вартості або приведеної до поточного моменту вартості мінімальних лізингових платежів

на дату початку оренди за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

#### Амортизація.

Амортизація по основним засобам нараховується за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку або збитку. Амортизація нараховується з дати придбання об'єкта, а для об'єктів основних засобів, зведених господарським способом - з моменту завершення будівництва об'єкта і його готовності до експлуатації. За земельними ділянками амортизація не нараховується. Строки корисного використання різних об'єктів основних засобів представлені таким чином:

будівлі	50 років
офісні меблі, приладдя і обладнання	5 років
транспортні засоби	5 років
ЕОМ, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації та пов'язані з ними комп'ютерні програми	2 роки

#### 3.4.2 Нематеріальні активи (НМА).

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи і розкриття її в фінансовій звітності здійснюється у відповідності з вимогами МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Придбані НМА відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Витрати на придбання ліцензій на спеціальне програмне забезпечення та його впровадження капіталізуються у вартості відповідного НМА. Витрати, безпосередньо пов'язані з випуском ідентифікованого унікального програмного забезпечення, контрольованого.

Підприємством, капіталізуються, створений НМА визнається тільки в тому випадку, якщо існує висока вірогідність отримання від нього економічних вигод, перевищують витрати на його розробку, протягом більш ніж одного року, і якщо витрати на його розробку піддаються достовірній оцінці.

Створений підприємством нематеріальний актив визнається тільки в тому випадку, якщо підприємство має технічні можливості, ресурси і намір завершити його розробку і використовувати кінцевий продукт. Прямі витрати включають витрати на оплату праці розробників програмного забезпечення і відповідну частку накладних витрат. Витрати, пов'язані з дослідницькою діяльністю, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони виникли.

Наступні витрати, пов'язані з НМА, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться. Витрати, пов'язані з розробкою або технічним обслуговуванням програмного забезпечення, визнаються як витрати в міру їх виникнення.

Амортизація по НМА нараховується за методом рівномірного нарахування зносу, протягом строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку або збитку.

Строки корисного використання різних об'єктів НМА представлені таким чином:

Авторське право і суміжні з ним права	3 роки
Інші нематеріальні активи(право на ведення діяльності, тощо)	Відповідно до правостановлюючого документу

#### 3.4.3 Знецінення активів.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації щодо знеціненню активів і розкриття її з фінансовій звітності здійснюється у відповідності з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

##### Фінансові активи

Станом на кожну звітну дату фінансовий актив, не віднесений до категорії фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, оцінюється на предмет наявності об'єктивних свідчень його можливого знецінення. Фінансові активи є знеціненими, якщо існують об'єктивні свідчення того, що після первісного визнання активу відбулася подія, що спричинило збиток. І що ця подія справила негативний вплив на очікувану величину майбутніх грошових потоків від даного активу, величину яких можна надійно розрахувати.

До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів (включаючи часткові цінні папери) можуть ставитися неплатежі або інше невиконання боржниками своїх обов'язків, реструктуризація заборгованості перед Компанією на умовах, які в іншому випадку Компанією навіть не розглядалися б, ознаки можливого банкрутства боржника або емітента, зникнення активного ринку для якого не будь цінного паперу.

Крім того, стосовно інвестиції в пайові цінні папери, об'єктивним свідченням знецінення такої інвестиції є значне або тривале зниження її справедливої вартості нижче її фактичної вартості.

Ознаки, які свідчать про знеціненні дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, Товариство розглядає як на рівні окремих активів, так і на рівні портфеля. Всі такі активи, величина кожного з яких, взятого окремо, є значною, оцінюються на предмет знецінення в індивідуальному порядку. У тому випадку, якщо з'ясується, що перевірені окремо значення статей дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, не знецінилися, то їх потім об'єднують в портфель для перевірки на предмет знецінення, яке вже виникло, але ще не зафіксовано. Статті дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, величина яких не є окремо значною, оцінюються на предмет знецінення в сукупності шляхом об'єднання в портфель тих статей дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, які мають подібні характеристики ризику.

При оцінці фактів, що свідчать про знецінення, Товариство аналізує історичні дані щодо ступеня ймовірності дефолту, строків відшкодування та сум понесених збитків, скориговані з урахуванням суджень керівництва щодо поточних економічних і кредитних умов, в результаті яких фактичні збитки, можливо, виявляться більше або менше тих, яких можна було б очікувати виходячи з історичних тенденцій. Щодо фінансового активу, який обліковується за амортизованою вартістю, сума збитку від знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка цього активу. Збитки визнаються у прибутку або збитку за період і відображаються на рахунку оціночного резерву, величина якого віднімається з вартості дебіторської заборгованості.

Відсотки на знеціненій актив продовжують нараховуватися в результаті вивільнення дисконту. У разі настання будь-якої подальшої події, яка призводить до зменшення величини збитку від знецінення, відновлена сума, раніше віднесена на збиток від знецінення, відображається у складі прибутку або збитку за період. Збитки від знецінення інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію наявних для продажу, визнаються за допомогою перенесення до складу прибутку або збитку за період тієї суми накопиченого збитку, який раніше визнавався в іншому сукупному прибутку і представлявся в резерві змін справедливої вартості в складі власного капіталу.

Цей накопичений збиток від знецінення, виключається зі складу іншого сукупного прибутку і включається до складу прибутку або збитку за період, являє собою різницю між вартістю придбання відповідного активу за вирахуванням виплат основної суми та нарахованої амортизації і його поточної справедливої вартості за вирахуванням всіх збитків від знецінення, раніше визнаних у прибутку або збитку за період. Зміни нарахованих резервів під знецінення, викликані зміною вартості з плином часу, відображаються як елемент процентних доходів.

Якщо згодом справедлива вартість знецінення боргового цінного паперу, класифікованої в категорію наявних для продажу, зростає і дане збільшення можна об'єктивно віднести до якої-небудь події, що сталася після визнання збитку від знецінення у прибутку або збитку за період, то списана на збиток сума відновлюється, при цьому відновлювана сума визнається у прибутку або збитку за період. Проте будь-яке подальше відновлення справедливої вартості часткового знецінення цінного паперу, класифікованої в категорію наявних для продажу, визнається в іншому сукупному прибутку.

Не фінансові активи.

Балансова вартість не фінансових активів Товариства, відмінних від запасів і відкладених податкових активів, аналізується на кожен звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування величина відповідного активу. Щодо нематеріальних активів, які мають невизначений строк корисного використання або ще не готові до використання, відшкодовується величина яка розраховується щороку в один і той же час.

Сума очікуваного відшкодування, величина активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, являє собою найбільшу з двох величин: вартості при використанні цього активу (цієї одиниці) та його (її) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продажі. При розрахунку вартості при використанні, очікувані в майбутньому потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням додаткової ставки дисконтування, що відображає поточну ринкову оцінку впливу зміни вартості грошей з плином часу і ризику, специфічні для даного активу. Для цілей проведення перевірки на предмет знецінення активів, які не можуть бути перевірені окремо, об'єднуються в найменшу групу, в рамках якої генерується приплив грошових коштів у результаті тривалого використання відповідних активів, і цей приплив здебільшого не залежить від припливу грошових коштів, що генерується іншими активами або групою активів («одиниця, яка генерує грошові потоки»).

Збиток від знецінення визнається в тому випадку, якщо балансова вартість самого активу або

одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належить цей актив, виявляється вище його (її) величини відшкодування. Збитки від знецінення визнаються у прибутку або збитку за період.

Збитки від знецінення одиниць, що генерують потоки грошових коштів, розподіляється пропорційно на зменшення балансової вартості інших активів у складі відповідної одиниці (групи одиниць).

Відносно активів, на кожен звітну дату проводиться аналіз збитку від їх знецінення, визнаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати. Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються чинники оцінки, використані при розрахунку відповідної суми очікуваної величини відшкодування. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, в якій вони відбивалися б, якби не був визнаний збиток від знецінення.

Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу.

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продажі визнається у звіті про фінансові результати.

### **3.5. Облікові політики щодо оренди.**

На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендні зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка 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;
- 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.

Товариство повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору.

Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Товариство обліковує кожен орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору

#### **Товариство як орендар**

##### **Первісна оцінка**

На дату початку оренди, Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю.

На дату початку оренди, Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Товариство дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Товариством за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Товариство обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію

Товариством опціону на дострокове припинення договору оренди.

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування Товариство використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Товариство застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. Договори оренди, що передбачають опціон на придбання базового активу не розглядаються як короткотермінові.

Товариство застосовує поріг 5 000 євро (гривневий еквівалент на дату застосування виключення), при визначенні базового активу з низькою вартістю.

За договорами оренди, до яких Товариство застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

#### **Подальша оцінка**

Після дати початку оренди Товариство оцінює всі актив з права користування, окрім тих, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Товариство право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Товариство скористається можливістю його придбати. В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

Після дати початку оренди Товариство розкриває у Звіті про прибутки та збитки:

- відсотки за орендним зобов'язанням, - за статтею «Інші процентні витрати»;
- змінні орендні платежі, не включені до оцінки орендного зобов'язання, - в тому періоді, протягом якого виникли події або умови, що спричинили їх нарахування, - за статтею «Інші адміністративні та операційні витрати».

Орендар може вирішити не застосовувати вимоги щодо первісної та подальшої оцінки/переоцінки права користування та орендного зобов'язання, а також вимог щодо подання такої інформації у фінансовій звітності до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним

Якщо орендар вирішує не застосовувати такі вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, то орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Орендар застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди орендарем.

Якщо орендар обліковує короткострокову оренду то він вважає цю оренду новою орендою для цілей цього стандарту, якщо

- а) відбулася модифікація оренди; або
- б) сталася будь-яка зміна строку оренди.

Переоцінка зобов'язань за договором оренди

Товариство переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої – більше, ніж на 10%.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Товариство відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з



права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Товариство визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

#### **Модифікації договору оренди**

Товариство розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;
- компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтею «Інші адміністративні та операційні витрати» Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

### **3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток.**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. 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 розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

### **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 створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величину забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці, плюс відповідні внески на соціальне страхування.

### **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 законодавства України, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Державної фіскальної служби України. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

## **3.8. Інші застосовані облікові політики, доречні для розуміння фінансової звітності.**

### **3.8.1. Доходи та витрати.**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) 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;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

г) 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.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

### **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. Операції з іноземною валютою.

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційним курсом гривні щодо іноземних валют Національного банку України внаслідок чого виникають доходи(витрати) від купівлі іноземної валюти, як різниця між комерційним курсом та офіційним курсом гривні щодо іноземних валют Національного банку України, які відображаються у складі інших операційних доходів(витрат), відповідного періоду.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом гривні щодо іноземних валют НБУ на дату оцінки, внаслідок чого виникають доходи (витрати) від продажу іноземної валюти, як різниця між комерційним курсом та офіційним курсом гривні щодо іноземних валют НБУ, які відображаються у складі інших операційних доходів (витрат) відповідного періоду.

На кінець звітної періоду монетарні статті підлягають перерахунку за валютним курсом закриття (офіційний курс гривні щодо іноземних валют НБУ на кінець звітної періоду) на дату складання звіту про фінансовий стан. Доходи (витрати) від операційних курсових різниць, які виникають при такому перерахунку, відображаються у складі інших операційних доходів (витрат) розгорнуто.

### 3.8.4. 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. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, 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 регламентовані МСФЗ, відсутні.

### 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.

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

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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 Підприємства, 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.

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак знецінення. Збиток від знецінення визнається за наявності об'єктивних даних, що свідчать про меншення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

#### 4.6. Використання ставок дисконтування.

В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітного періоду.

### 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, крім того такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

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

Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

### 5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Товариство має сформулювати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо дані Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариству не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Товариство має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

### 5.3. 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	
	31.12.19	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Говельна та інша торська заборгованість, тис грн	-	-	-	-	3 495	253	3 495	253
Говельна та інша кредиторська заборгованість, тис грн.	-	-	-	-	156	1 417	156	1 417

### 5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

### 5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Говельна та інша дебіторська заборгованість, тис.грн.	3 495	253	3 495	253
Говельна та інша кредиторська заборгованість, тис.грн.	156	1 417	156	1 417

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити надійно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

### 6.1 Баланс

До форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», протягом року коригування та зміни не вносились.

Оцінку балансової вартості активів та зобов'язань здійснено за історичною собівартістю.

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

#### 6.1.1 Нематеріальні активи (НМА)

Назва НМА	Вартість, тис.грн
Собівартість на 31.12.2017 року	283
Накопичена амортизація на 31.12.2017 року	153
Балансова вартість станом на 31.12.2017 року	130
Програмний продукт Back-office	200
Web-інтерфейс точка продажу	50
Ліцензії на право здійснення діяльності	33
Надходження	0
Вибуття	0
Собівартість на 31.12.2018 року	283
Накопичена амортизація на 31.12.2018 року	247
Балансова вартість станом на 31.12.2018 року	36
Програмний продукт Back-office	200
Web-інтерфейс точка продажу	50
Ліцензії на право здійснення діяльності	33
Надходження	47
Вибуття	-
Собівартість на 31.12.2019 року	330
Накопичена амортизація на 31.12.2019 року	275
Балансова вартість станом на 31.12.2019 року	55

#### 6.1.2 Основні засоби (ОЗ)

Назва ОЗ	Вартість, тис.грн
Собівартість на 31.12.2017 року	5 223
Накопичена амортизація на 31.12.2017 року	2 255
Балансова вартість станом на 31.12.2017 року	2 986
Електронні контрольно-касових реєстратори з КСЕФ «КСТ-В1»	5 137
Комп'ютерне обладнання	61
Меблі	25
Надходження	250
Вибуття	1 830
Собівартість на 31.12.2018 року	3 643
Накопичена амортизація на 31.12.2018 року	3 252
Балансова вартість станом на 31.12.2018 року	391
Електронні контрольно-касових реєстратори з КСЕФ «КСТ-В1»	3 557
Комп'ютерне обладнання	61
Меблі	25
Надходження	580
Вибуття	210
Собівартість на 31.12.2019 року	4 013

Накопичена амортизація на 31.12.2019 року	3 489
Балансова вартість станом на 31.12.2019 року	524

Станом на 31.12.2019 року собівартість основних засобів Товариства склала 4 013 тис.грн, які складаються з: електронних контрольно-касових реєстраторів з КСЕФ «КСТ-В1»(3 557 тис.грн), меблів (25 тис.грн) та комп'ютерного обладнання (61 тис.грн).

Надійшло в 2019 році ОЗ – суму 580 тис.грн (ЕККР КСЕФ – 352 тис.грн., броньовані конструкції – 228 тис.грн), вибуло ОЗ на суму 210 тис.грн, це продаж ЕККР КСЕФ.

Станом на 31.12.2018 року собівартість основних засобів Товариства склала 3 643 тис.грн, які складаються з: електронних контрольно-касових реєстраторів з КСЕФ «КСТ-В1»(3 557 тис.грн), меблів (25 тис.грн) та комп'ютерного обладнання (61 тис.грн).

Надійшло в 2018 році ОЗ – суму 250 тис.грн (ЕККР КСЕФ – 250 тис.грн.), вибуло ОЗ на суму 1 830 тис.грн, це продаж ЕККР КСЕФ.

**6.1.3 Торговельна та інша дебіторська заборгованість**

Торговельна та інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. становить 3 495 тис. грн. складається із дебіторської заборгованості за відвантажені товари, заборгованості за виданими авансами, сплаченими гарантійними платежами та заборгованість за наданою поворотною фінансовою допомогою.

заборгованість за виданими авансами, сплаченими гарантійними платежами - 733 тис.грн (термін до 1 року), в .ч. з бюджетом – 35 тис грн.;

заборгованість за наданою поворотною фінансовою допомогою – 2 762 тис.грн.(термін до 1 року).

Станом на 31.12.2018 р. торговельна та інша дебіторська заборгованість становить 253 тис. грн. і складається із дебіторської заборгованості за відвантажені товари, заборгованості за виданими авансами, сплаченими гарантійними платежами та заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами.

дебіторська заборгованості за відвантажені товари - 21 тис.грн. (термін до 3 місяців);

заборгованість за виданими авансами, сплаченими гарантійними платежами, - 179 тис.грн (термін до 1 року), в т.ч.з бюджетом – 48 тис.грн.;

заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами – 5 тис.грн.(термін до 1 року).

**6.1.4 Грошові кошти та їх еквіваленти.**

Станом на кінець дня 31.12.2019 року грошові кошти та їх еквіваленти складають 88 030 тис грн., розподілені між 290 операційними касами, коштами у основній касі та коштами на поточних рахунках:

кошти у основній касі – 320 тис. грн.;

кошти у операційних касах – 87 710 тис. грн.;

еквіваленти валютних коштів у операційних касах за офіційним курсом гривні щодо іноземних валют Національного банку України – 42 312 тис. грн., і складають у валюті: AUD-4 110, BYN-3 025, CAD-17 665, CHF-27 160, CNY-7 447, CZK-874 505, DKK-33 450, EGP-4 410, EUR-494 712, GBP-46 320, JPY-1 330 000, ILS-4 930, KZT-133 500, MDL-10 360, NOK-32 900, PLN-437 040, RON-2 196, RUB – 10 602 790, SEK-28 760, TRY-14 280, USD – 781 184.

кошти на поточних рахунках Товариства – 382 тис. грн.

До складу ТОВ "ФК"АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП" входить: 290 операційних кас.

Станом на кінець дня 31.12.2018 року грошові кошти та їх еквіваленти складають 66 246 тис грн., розподілені між 200 операційними касами, коштами у основній касі та коштами на поточних рахунках:

кошти у основній касі – 25 тис. грн.;

кошти у операційних касах – 61 764 тис. грн.;

еквіваленти валютних коштів у операційних касах за офіційним курсом гривні щодо іноземних валют Національного банку України – 3 436 тис. грн., і складають у валюті: CAD-520, CHF-5 210, CZK-1 000, DKK-1 000, EUR-25 525, GBP-5 310, ILS-400, JPY-13 000, NOK-2 050, PLN-15 200, RUB – 799 350, USD – 65 607.

кошти на поточних рахунках Товариства – 1 021 тис. грн.

До складу ТОВ "ФК"АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП" входить: 200 операційних кас.

**6.1.5 Власний капітал.**

Станом на 31.12.2019 року власний капітал Товариства складає 43 241 тис. грн. та складається із реєстрованого капіталу в сумі 40 000 тис. грн., додаткового капіталу в розмірі 10 тис.грн., резервного капіталу у розмірі 58 тис.грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 3 173 тис. грн., що підтверджується відповідними документами.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 року становить 3 173 тис. грн.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року складає 42 843 тис. грн. та складається із зареєстрованого капіталу в сумі 40 000 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 2 843 тис. грн., що підтверджується первинними документами.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2018 року становить 2 843 тис. грн.

#### **6.1.6 Короткострокові позики.**

Станом на 31.12.2019 року заборгованість за договорами фінансового кредиту у Товариства відсутня.

Станом на 31.12.2018 року Товариством обліковується заборгованість за договорами фінансового кредиту з ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "А ФІНАНС", код за ЄДРПОУ- 41919171 (всього 3 договорів) на суму 1 692 тис грн., із встановленою платою за користування кредитом у розмірі 3% річних, граничний термін повернення фінансових кредитів 21.09.2019 року. Станом на 31.12.2019 року даний кредит повернутий повністю.

#### **6.1.7 Торговельна та інша кредиторська заборгованість.**

Станом на 31.12.2019 року обліковується кредиторська заборгованість в сумі – 156 тис.грн і яка складається з:

Заборгованості за товари, роботи, послуги – 88 тис.грн.

Заборгованості за розрахунками з бюджетом – 55 тис.грн., в тому числі податок на прибуток – 55 тис.грн, слід зауважити, прострочена заборгованість по цій статті відсутня.

Заборгованість за розрахунками з оплати праці – 13 тис.грн, яка складається із зобов'язань за депонованою заробітною платою – 8 тис.грн.(залишок виключно по звільненим працівникам), та зобов'язань з виплати допомоги з тимчасової втрати працездатності за рахунок коштів Фонду соціального страхування України – 5 тис.грн.

Станом на 31.12.2018 року обліковується кредиторська заборгованість в сумі – 1 417 тис.грн і яка складається з:

Поточної заборгованості пов'язаної із розрахунками з постачальниками – 1 220 тис.грн, а саме: оренду обладнання операційних кас - 1 070 тис.грн., оренду нежитлових приміщень для операційних кас та витратні матеріали - 57 тис.грн., обслуговування ЕККР КСЕФ - 27 тис.грн., охорону операційних кас – 66 тис.грн.

Заборгованості за розрахунками з бюджетом – 174 тис.грн., в тому числі податок на прибуток – 174 тис.грн, слід зауважити, прострочена заборгованість по цій статті відсутня.

Заборгованість за розрахунками з оплати праці – 23 тис.грн, яка складається із зобов'язань за депонованою заробітною платою – 6 тис.грн.(залишок виключно по звільненим працівникам), та зобов'язань з виплати допомоги по вагітності та пологам за рахунок коштів Фонду соціального страхування України – 17 тис.грн.

#### **6.1.8 Короткострокові забезпечення.**

Станом на 31.12.2019 року обліковуються короткострокових забезпечень на суму 214 тис.грн., які складаються із резерву відпусток розрахованого на підставі планових показників оплати праці і нарахованого в 2019 році у розмірі 1 410 тис.грн., і використаного протягом 2019 року в розмірі 1 791 тис.грн.

Станом на 31.12.2018 року становлять короткострокові забезпечення у розмірі 595 тис.грн., які складаються із резерву відпусток розрахованого на підставі планових показників оплати праці і нарахованого в 2018 році в сумі 1 185 тис.грн., і використаного у звітному році у сумі 2 212 тис.грн.

#### **6.1.9 Інші поточні зобов'язання.**

Залишки зобов'язань, що зазначені в цій статті, на кінець дня 31.12.2019 року становлять 48 875 тис.грн. і складаються з суми 48 873 тис.грн – короткострокові заборгованості за договорами поворотної фінансової допомоги і неповернутої станом на 31.12.2019 року, у розрізі договорів: ТОВ «А-Б-В» - 495 тис.грн, ТОВ «АЛЬФА АГРО» - 82 тис.грн, ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АРТЕМІДА» - 2 178 тис.грн, Дмитрук Денис Миколайович – 17 038 тис.грн, Дмитрук Світлана Миколаївна – 6 561 тис.грн., Січовий Володимир Олександрович – 19 839 тис.грн., Зелецька Наталія Михайлівна – 800 тис.грн, Кваша Дмитро Володимирович – 1 080 тис.грн, Яремко Віталій Вікторович – 800 тис.грн.

та утримання за виконавчим провадженням співробітників – 2 тис.грн.

Залишки зобов'язань, що зазначені в цій статті, на кінець дня 31.12.2018 року становлять 20 379 тис.грн. і складаються з суми 20 374 тис.грн – короткострокові заборгованості за договорами поворотної



фінансової допомоги і неповернутої станом на 31.12.2018 року, у розрізі договорів: ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АРТЕМІДА» - 3 960 тис.грн, Дмитрук Денис Миколайович – 6 702 тис.грн, Дмитрук Світлана Миколаївна – 2 119 тис.грн., Січковий Володимир Олександрович – 7 593 тис.грн. та відсотків за фінансовим кредитом в сумі 5 тис.грн.

## **6.2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу компанії, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

### **6.2.1 Інші операційні доходи**

в 2019 році становлять – 270 149 тис.грн., і складаються з доходів:  
від купівлі-продажу іноземної валюти 267 792 тис.грн.;  
від реалізації інших необоротних активів - 92 тис.грн.;  
від операційних курсових різниць – 2 265 тис.грн.;

в 2018 році становлять – 240 791 тис.грн., і складаються з доходів:  
від купівлі-продажу іноземної валюти 237 566 тис.грн.;  
від реалізації інших необоротних активів - 648 тис.грн.;  
від операційних курсових різниць – 2 551 тис.грн.;  
від повернення раніше сплачених витрат - 26 тис.грн.

### **6.2.2 Адміністративні витрати**

в 2019 році витрати становили – 3 413 тис.грн., і складаються з:  
заробітної плати працівників (адміністрація), з нарахуваннями – 2 288 тис.грн.;  
обслуговування РРО (технічне обслуговування + еквайрінг) – 522 тис.грн.;  
послуг з ведення бухгалтерського обліку та аудиторських послуг - 49 тис.грн.;  
амортизації необоротних активів - 54 тис.грн.;  
інформаційно-технічної підтримки (Інтернет, серверна підтримка, тощо) - 181 тис.грн.;  
резерву відпусток адмінперсоналу - 127 тис.грн.;  
послуг охорони офісу, передплат, зв'язок, навчання персоналу, РКО - 134 тис.грн.;  
послуг оренди офісних приміщень, відшкодування комунальних - 48 тис.грн.;  
інші витрати на придбання дозволів, врегулювання спорів – 10 тис.грн.

в 2018 році витрати становили – 3 462 тис.грн., і складаються з:  
заробітної плати працівників (адміністрація), з нарахуваннями – 2 197 тис.грн.;  
обслуговування РРО (технічне обслуговування + еквайрінг) – 544 тис.грн.;  
послуг з ведення бухгалтерського обліку та аудиторських послуг - 48 тис.грн.;  
амортизації необоротних активів - 118 тис.грн.;  
інформаційно-технічної підтримки (Інтернет, серверна підтримка, тощо) - 173 тис.грн.;  
резерву відпусток адмінперсоналу - 102 тис.грн.;  
послуг охорони офісу, передплат, зв'язок, навчання персоналу, РКО - 141 тис.грн.;  
послуг оренди офісних приміщень, відшкодування комунальних - 139 тис.грн.

### **6.2.3 Витрати на збут**

в 2019 році витрати становили – 48 368 тис.грн., і складаються з:  
послуг оренди приміщень, обладнання та охорони операційних кас – 18 754 тис.грн.;  
заробітної плати працівників (збут), із відповідними нарахуваннями – 27 541 тис.грн.;  
амортизації необоротних активів – 414 тис.грн.;

резерву відпусток працівників збуту – 1 179 тис.грн.;  
матеріальних витрат операційних кас (папір РРО, папір, канцтовари, тощо) – 480 тис.грн.

в 2018 році витрати становили – 42 541 тис.грн., і складаються з :  
послуг оренди приміщень, обладнання та охорони операційних кас – 15 510 тис.грн.;  
заробітної плати працівників (збут), із відповідними нарахуваннями – 22 532 тис.грн.;  
амортизації необоротних активів – 2 170 тис.грн.;  
резерву відпусток працівників збуту – 2 110 тис.грн.;  
матеріальних витрат операційних кас (папір РРО, папір, канцтовари, тощо) – 219 тис.грн.

#### **6.2.4 Інші операційні витрати**

в 2019 році витрати становили – 218 397 тис.грн. та складаються з:  
витрат від купівлі продажу іноземної валюти – 210 536 тис.грн.;  
витрат від операційних курсових різниць – 7 747 тис.грн.;  
витрати від реалізації інших необоротних активів - 10 тис.грн.;  
інших витрат – 104 тис.грн.

в 2018 році витрати становили – 192 785 тис.грн. та складаються з:  
витрат від купівлі продажу іноземної валюти – 187 539 тис.грн.;  
витрат від операційних курсових різниць – 4 507 тис.грн.;  
витрати від реалізації інших необоротних активів - 670 тис.грн.;  
визнаних штрафів, пені, неустойки - 24 тис.грн.;  
інших витрат – 45 тис.грн.

#### **6.3 Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

#### **6.4 Рух коштів у результаті операційної діяльності**

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу від надання фінансових послуг.

Сукупні надходження від операційної діяльності станом на 31.12.2019 року становили 57 970 тис.грн. і складаються з

**6.4.1 надходження від отримання субсидій, дотацій** (отримані кошти ФСС) - 185 тис.грн.;

**6.4.3 інших надходжень** в сумі 57 785 тис.грн., які включають в себе

надходження від купівлі продажу іноземної валюти – 57 785 тис.грн.;

Сукупні надходження від операційної діяльності станом на 31.12.2018 року становили 51 417 тис.грн. і складаються з

**6.4.1 надходження від отримання субсидій, дотацій** (отримані кошти ФСС) - 238 тис.грн.;

**6.4.2 надходження від повернення авансів** - 36 тис.грн.;

**6.4.3 інших надходжень** в сумі 51 143 тис.грн., які включають в себе  
надходження від купівлі продажу іноземної валюти – 50 026 тис.грн.;

повернуті суми, що були вилучені працівниками СБУ – 1 117 тис.грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності станом на 31.12.2019 року становили – 54 273 тис.грн. і складаються:

**6.4.4 витрачання на оплату товарів** (робіт, послуг) – 21 122 тис.грн.;

**6.4.5 витрачання на оплату праці** – 20 876 тис.грн.;

**6.4.6. витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи** (ЄСВ) – 5 630 тис.грн.;

**6.4.7 витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток** - 206 тис.грн.;

**6.4.8 витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів** (ПДФО, ВЗ) – 5 108 тис.грн.;

**6.4.9 витрачання на оплату авансів** – 1 331 тис.грн.;

**6.4.11 Чистий рух коштів у результаті операційної діяльності** протягом 2018 року становив – 3 697 тис.грн. (надходження).

Сукупні витрати від операційної діяльності станом на 31.12.2018 року становили – 51 893 тис.грн. і складаються:

- 6.4.4 витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) – 22 641 тис.грн.;
- 6.4.5 витрачання на оплату праці – 19 315 тис.грн.;
- 6.4.6 витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи (ЄСВ) – 5 152 тис.грн.;
- 6.4.7 витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток - 363 тис.грн.;
- 6.4.8 витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів (ПДФО, ВЗ) – 4 287 тис.грн.;
- 6.4.9 витрачання на оплату авансів – 55 тис.грн.;
- 6.4.10 інші витрачання (штрафи, РКО, виконавчі впровадження) – 80 тис.грн.;
- 6.4.11 Чистий рух коштів у результаті операційної діяльності протягом 2018 року становив – 476 грн. (витрачання).

#### **6.5 Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності**

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх ліквідності.

- 6.5.1 Надходження від реалізації фінансових інвестицій у 2019 році склали 1 300 тис.грн.;
- 6.5.1 Надходження від реалізації необоротних активів у 2019 році склали 124 тис.грн.;
- 6.5.2 Витрачання на придбання фінансових інвестицій у 2019 році склали 1 300 тис.грн.
- 6.5.2 Витрачання на придбання необоротних активів у 2019 році склали 630 тис.грн.
- Інші надходження (відсотки від фінансових інвестицій) за 2019 рік склали 1 тис.грн.
- 6.5.3 Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності протягом 2019 року склав 1 тис.грн (витрачання).

- 6.5.1 Надходження від реалізації необоротних активів у 2018 році склали 645 тис.грн.;
- 6.5.2 Витрачання на придбання необоротних активів у 2018 році склали 250 тис.грн.
- 6.5.3 Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності протягом 2018 року склав 395 тис.грн (надходження).

#### **6.6 Рух коштів у результаті фінансової діяльності**

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії їх паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами та інші операції.

Сукупні надходження від фінансової діяльності у 2019 році дорівнюють 56 931 тис.грн. і складаються з надходжень від:

- 6.6.2 інші надходження, отримана поворотна фінансова допомога – 56 931 тис.грн.
- Сукупні витрачання від фінансової діяльності у 2019 році дорівнюють 32 475 тис.грн., і складаються з витрат на:
- 6.6.3 погашення позик – 1 692 тис.грн.;
- 6.6.4 витрачання на сплату відсотків – 9 тис.грн.;
- 6.6.5 інші платежі, повернення поворотної фінансової допомоги – 30 774 тис.грн.;
- 6.6.6 Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 2019 рік дорівнює – 24 456 тис.грн. (надходження).
- 6.6.7 Чистий рух коштів за звітний період дорівнює 27 648 тис.грн.
- 6.6.8 Залишок коштів на початок 2019 року – 66 246 тис.грн.
- 6.6.9 Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів – 5 482 тис.грн. (Дохід від операційних курсових різниць – 2 265 тис.грн, а витрати від операційних курсових різниць – 7 747 тис.грн.)
- 6.6.10 Залишок коштів на кінець 2019 року – 88 412 тис.грн.

Сукупні надходження від фінансової діяльності у 2018 році дорівнюють 34 344 тис.грн. і складаються з надходжень від:

- 6.6.1 надходження від отримання позик – 2 669 тис.грн.;
- 6.6.2 інші надходження, отримана поворотна фінансова допомога – 31 675 тис.грн.
- Сукупні витрачання від фінансової діяльності у 2018 році дорівнюють 30 532 тис.грн., і складаються з витрат на:
- 6.6.3 погашення позик – 6 737 тис.грн.;
- 6.6.4 витрачання на сплату відсотків – 688 тис.грн.;
- 6.6.5 інші платежі, повернення поворотної фінансової допомоги – 23 107 тис.грн.;
- 6.6.6 Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 2018 рік дорівнює – 3 812 тис.грн. (надходження).
- 6.6.7 Чистий рух коштів за звітний період дорівнює 3 731 тис.грн.
- 6.6.8 Залишок коштів на початок 2018 року – 64 471 тис.грн.

**Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів** – 1 956 тис.грн. (Дохід від операційних ізниць – 2 551 тис.грн, а витрати від операційних курсових різниць – 4 507 тис.грн.)  
**Залишок коштів на кінець 2018 року** – 66 246 тис.грн.

### **звіт про власний капітал**

вління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості діючого підприємства. Товариства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким є, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

иством для забезпечення діяльності сформовано Статутний капітал в сумі 40 000 тис.грн. та 1.12.2018 року і 31.12.2019 статутний капітал складає 40 000 тис.грн.

иством сформовано резервний капітал за результатами 2018 року.

гом 2019 року Товариством безоплатно отримано основні засоби (ЕККР "КСТ-В1" з ІК-216) у розмірі 10 тис.грн та станом на 31.12.2019 обліковано їх у додатковому капіталі.

власного капіталу Товариства на 31.12.2018 – 42 843 тис.грн., а на 31.12.2019 – 43 241 тис.грн

я з наступних складових: статутний капітал – 40 000 тис.грн. (на 31.12.2018 і на 31.12.2019), ний прибуток - 2 843 тис.грн.(на 31.12.2018) і 3 173 (на 31.12.2019), резервного капіталу - 58

31.12.2019) та додаткового капіталу – 10 тис.грн (на 31.12.2019).

### **вкриття іншої інформації**

#### **овні зобов'язання**

##### **Судові позови**

м на 31.12.2018 Окружним адміністративним судом міста Києва відкрито провадження в пвній справі №826/7361/18 за позовом Товариства з обмеженою відповідальністю «ФК ВЕСТ ГРУП» до Головного управління ДФС у місті Києві про визнання протиправним та додаткового повідомлення-рішення від 08.02.2018 року №0005751406 Головного управління

нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з ки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що и за позовами не будуть понесені.

#### **податкування**

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

#### **ив інфляції**

29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» слід використовувати за умов, коли айни є гіперінфляційною. У такому випадку фінансова звітність перед здійсненням ерерахунку статей фінансової звітності у валюту представлення підлягає коригуванню з інфляції (суми за немонетарними статтями коригуються з урахуванням рівня інфляції на загального індексу цін (однак, лише з дати придбання до дати балансу); різниці за і немонетарними статтями, що виникають в результаті застосування індексу цін на звітну ють як окрему складову власного капіталу).

ючи критерії, які характеризують показник гіперінфляції та включають в себе не тільки і психологічні складові, передбачені у параграфі 3 МСБО 29, та враховуючи додаткові и, керівництво Товариства вважає, що важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. ляції у 2017 році склав 13,7 %, в 2018 році – 9,8 %, а в 2019 році – 4,1%. Таким чином, на цтва, економіка України з 2018-2019 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних аючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням вництво Товариства прийняло рішення про не проводити коригування статей звітності на і відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

рівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, й вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства,

Ю

»

вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку риства.

### 7.3 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного ровища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою зливністю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної мики, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та на яку зає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-ичні події в країні. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Але, на думку ництва, додатковий резерв під фінансові активи станом на кінець звітного періоду не потрібен, ячи з наявних обставин та інформації.

### 7.4 Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін».

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати ий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в ) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються ними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків ними сторін.

До зв'язаних сторін Товариства відносяться учасники, що володіють часткою 10% і більше ків у статутному капіталі Товариства та управлінський персонал:

- 1) Дмитрук Д.М. – учасник ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» - 14 000 тис.грн. (35,00% з 2018 р.);
- 2) Дмитрук С.М. – учасник ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» - 11 000 тис.грн. (27,50% з 2018 р.);
- 3) Січовий В.О. – учасник ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП» - 15 000 тис.грн. (37,50% з 2018 р.);
- 4) Павліченко Т.О. - директор Товариства

### Операції, що відбувались з пов'язаними особами у 2019 році:

з ТОВ «А-Б-В»:

отримано поворотну фінансову допомогу в розмірі 1 435 тис.грн. (5 договорів поворотної ової допомоги);

станом на 31.12.2019 року обліковується короткострокова заборгованість за договорами отної фінансової допомоги у розмірі 495 тис.грн.

з ТОВ «АЛЬФА АГРО»:

отримано поворотну фінансову допомогу в розмірі 200 тис.грн. (1 договір поворотної фінансової оги);

станом на 31.12.2019 року обліковується короткострокова заборгованість за договором поворотної ової допомоги у розмірі 82,1 тис.грн.

з Січовим Володимиром Олександровичем:

отримано поворотну фінансову допомогу в сумі 20 153 тис.грн. (74 договора поворотної фінансової оги) та безповоротну фінансову допомогу у розмірі 221 тис.грн.(1 договір безповоротної ової допомоги);

станом на 31.12.2019 року обліковується короткострокова заборгованість за договорами отної фінансової допомоги у розмірі 19 839 тис.грн.

нарахована і сплачена заробітна плата – сума нарахованої заробітної плати склала – 51,5 тис.грн.;

Павліченко Тимофієм Олександровичем:

нарахована і сплачена заробітна плата – сума нарахованої заробітної плати склала – 157,3 тис.грн.;

Дмитруком Денисом Миколайовичем:

отримано поворотну фінансову допомогу в сумі 17 739 тис.грн., (79 договір поворотної фінансової оги) та безповоротну фінансову допомогу у розмірі 200 тис.грн. (1 договір безповоротної ової допомоги) і станом на 31.12.2019 року обліковується короткострокова заборгованість по рам поворотної фінансової допомоги у розмірі 17 038 тис.грн.

оплачено заборгованість за послуги з оренди обладнання для операційних кас та оренди йних кас в розмірі 778,5 тис.грн. (договір 01/01/2017 від 01.01.2017 року – 195,5 тис.грн., 017 від 01.04.2017 року – 583 тис.грн.) та станом на 31.12.2019 року заборгованість за договорами 017 від 01.01.2017 року та 03/04/2017 від 01.04.2017 року відсутня.

Дмитрук Світланою Миколаївною:

отримано поворотну фінансову допомогу в сумі 7 841,5 тис.грн. (43 договори поворотної фінансової допомоги) і станом на 31.12.2019 року обліковується короткострокова заборгованість по договорам поворотної фінансової допомоги у розмірі 6 560,5 тис.грн.

погашено заборгованість за послуги з оренди обладнання для операційних кас та оренди операційних кас у розмірі 375 тис.грн. (договір 02/01/2017 від 01.01.2017 року – 291 тис.грн., 01/09/2018 від 01.09.2018 – 64 тис.грн., 92 від 01.07.2017 року – 19 тис.грн.) та станом на 31.12.2019 року заборгованість за договорами 02/01/2017 від 01.01.2017 року, 01/09/2018 від 01.09.2018 та 92 від 01.07.2017 – відсутня.

Інші операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді відсутні.

#### **Операції, що відбувались з пов'язаними особами у 2018 році:**

з ТОВ «АЛЬФА-КАПІТАЛ ГРУП»:

укладено 35 договорів оренди нежитлових приміщень, в яких розташована частина касових приміщень ТОВ «ФК «АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП», крім того орендовано офісне приміщення за адресою м. Київ, вулиця Декабристів, будинок 5, офіс 249. Загальна сума оренди нарахована по цих договорах в 2018 році склала - 443 тис. грн., кредиторська заборгованість станом на 31.12.2018 року по договорах склала відсутня.

з Січовим Володимиром Олександровичем:

отримано поворотну фінансову допомогу в сумі 14 336 тис.грн. (29 договорів поворотної фінансової допомоги);

станом на 31.12.2018 року обліковується короткострокова заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги у розмірі 7 593 тис.грн.

з Павліченко Тимофієм Олеговичем:

нарахована і сплачена заробітну плату, сума нарахованої заробітної плати склала - 157 тис.грн.;

отримано поворотну фінансову допомогу в сумі 8 тис.грн. (договір поворотної фінансової допомоги №б/н від 20.04.2018 року), заборгованість на 31.12.2018 року за цим договором відсутня.

з Дмитруком Денисом Миколайовичем:

отримано поворотну фінансову допомогу в сумі 10 987 тис.грн., (16 договорів поворотної фінансової допомоги) і станом на 31.12.2018 року обліковується короткострокова заборгованість по договорам поворотної фінансової допомоги у розмірі 6 702 тис.грн.

отримано послуги з оренди обладнання для операційних кас та оренди операційних кас в сумі 35 тис.грн. (договір 01/01/2017 від 01.01.2017 року – 3 тис.грн., 107 від 01.07.2017 року – 16 тис.грн., 48 від 01.09.2018 року – 16 тис.грн.) та станом на 31.12.2018 року обліковується заборгованість по договору 01/01/2017 від 01.01.2017 року в розмірі 195 тис.грн., по договору 03/04/2017 від 01.04.2017 року – 583 тис.грн.

з Дмитрук Світланою Миколаївною:

отримано поворотну фінансову допомогу в сумі 2 119 тис.грн. (9 договорів поворотної фінансової допомоги) і станом на 31.12.2018 року обліковується короткострокова заборгованість по договорам поворотної фінансової допомоги у розмірі 2 119 тис.грн.

отримано послуги з оренди обладнання для операційних кас та оренди операційних кас в сумі 44 тис.грн. (договір 02/01/2017 від 01.01.2017 року – 3 тис.грн., 01/09/2018 від 01.09.2018 – 16 тис.грн., 92 від 01.07.2017 року – 14 тис.грн., 152 від 01.07.2017 року – 11 тис.грн.) та станом на 31.12.2018 року обліковується заборгованість по договору 02/01/2017 від 01.01.2017 року в розмірі 291 тис.грн., по договору 01/09/2018 від 01.09.2018 – 16 тис.грн., по договору 92 від 01.07.2017 – 5 тис.грн.

Інші операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді відсутні.

#### **5.5 Управління фінансовими ризиками**

Завариством запроваджено систему управління ризиками та затверджено Положення про Систему управління ризиками діяльності з надання фінансових послуг (Наказ № 2-УР від 31.03.2016 року).

Валютний ризик

Станом на 31.12.2019 року валютна каса складала майже 46% валюти балансу, тому має місце валютний ризик.

Трансляційний валютний ризик полягає в тому, що величина еквівалента валютних коштів у національній валюті змінюється в результаті змін обмінних курсів, які використовуються для перерахунку залишків валютних коштів в національну валюту. Трансляційний ризик пов'язаний з переоцінюванням активів, зокрема капіталу та зобов'язань у національну валюту. Він впливає на показники балансу, що зображають звіт про одержані прибутки та збитки після перерахунків у національну грошову одиницю. Основними видами ризиків при врахуванні трансляційного валютного ризику є: встановлення лімітів готівкових коштів у касах операційних відділень, політика курсоутворення в прогнозовані періоди дії валютного ризику.

ТЮ  
П»

СТЮ  
П»

операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами та з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного управління Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на імідж Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності є несуттєвим внаслідок обмеженої залучених коштів.

### 5.1. Кредитний ризик

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 пов'язаний з використанням таких фінансових інструментів, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка спроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація [якщо застосовується, то яка саме] щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- моніторити щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- моніторити щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- моніторити щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною шкалою;

моніторити щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та виконання депозитів протягом останніх п'яти років.

Відомо на 31.12.2019 року у Товариства відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або не сплачені, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення.

### 5.2 Ринковий ризик

**Ринковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від даного інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює різні типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик пов'язаний з 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 даного інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають внаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони зовнішніми факторами, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, характерними для всієї галузі фінансових інструментів, з якими здійснюються операції на ринку.

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

**Валютний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від даного інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітньому періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від даного 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.

Товариство немає активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

### 7.5.3 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 зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі років погашення представлена наступним чином, у тис.грн:

сальдо на 31.12.2019 року	< 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	від 1 року до 5 років	> 5 років	Всього
кредиторська заборгованість	-	88	-	-	-	88
заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	55	-	-	-	55
поточні зобов'язання	-	-	48 875	-	-	48 875
<b>Всього</b>	-	<b>143</b>	<b>48 875</b>	-	-	<b>49 018</b>
сальдо на 31.12.2018 року	< 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	від 1 року до 5 років	> 5 років	Всього
кредиторська заборгованість	-	1 220	-	-	-	1 220
заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	174	-	-	-	174
поточні зобов'язання	5	-	20 374	-	-	20 379
<b>Всього</b>	<b>5</b>	<b>1 394</b>	<b>20 374</b>	-	-	<b>21 773</b>

### 7.6. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі генерувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
  - забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на активи Товариства, що відповідають рівню ризику.
- Керівництво Товариства планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі. Керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі аналітичних висновків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення нового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

### 7.7. Внутрішній аудит

Відповідно до чинного законодавства в Товаристві створена служба внутрішнього аудиту (назва, діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту Товариства»), нова редакція якого затверджена Загальними зборами учасників (протокол №1-ВА від 15 грудня 2016 року).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Товариства має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення ефективності процесу управління ризиками;

надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю; ефективного корпоративного управління;

повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації; дотримання Товариством вимог законодавства України.

### 8. Події після дати балансу

З дати подання звітності керівництво оцінило існування наступних подій:

Події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають розкриття в звітності за 2019 рік);

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають розкриття в звітності, але вимагають певного розкриття);

Події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2019 рік, не виявлено.

Головний бухгалтер ТОВ "ФК "АЛЬФА-ІНВЕСТ ГРУП"

Павліченко Т.О.

Раллєва О.М.



СТЮ  
П»



# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

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

27.01.2020 № 01-03-4/7  
на № 2401/2020 від 24.01.2020

Директору  
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»  
Тигаренко В. М.

вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32, літ «А», м. Київ, 04080

ІСТЮ  
УП»

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ» (код ЄДРПОУ 32852960) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 3345, дата реєстрації 27.10.2018).

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

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

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

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

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –  
начальник відділу реєстрації та звітності

Терещенко С. М.



Муравська В. І. 044-279-59-78

Згідно з оригіналом  
Директор



В.М.Тигаренко

Усього в цьому документі пронумеровано,  
проіндуковано та скріплено печаткою та  
підписом 57 (п'ятьдесят сім) аркушів  
Директор ГОВ «ДФ «Аудит-Стандарт»  
В.М. Титаренко

