

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4363,
видане за рішенням Аудиторської палати України № 219/3 від 14.07.2010 року

Звіт незалежного аудитора

Адресовано:

Учасникам та Керівництву ТОВ «ФК «ПАРИС»
Національній комісії, що здійснює державне регулювання
у сфері ринків фінансових послуг

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПАРИС» (код ЄДРПОУ 38962392, юридична та фактична адреса: 04070, м. Київ, вулиця Сагайдачного/Ігорівська, будинок 10/5-А, далі за текстом – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПАРИС» на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та «Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг», затверджених розпорядженням Нацкомфінпослуг №257 від 26.02.2019. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2018 рік. 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.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які 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 їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

З метою формування нашого професійного судження та висловлення думки щодо дотримання Товариством положень законодавчих та нормативних актів, нами розглянуті наступні питання та сформовані відповідні висновки, зокрема:

Дотримання Товариством вимог законодавства щодо формування (зміни) статутного капіталу (джерела походження коштів) та складових частин власного капіталу (капітал у дооцінках, внески до додаткового капіталу).

У 2017 році Товариство отримувало ліцензію на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме, на надання послуг з факторингу та до нього, як до заявника, висувалися вимоги щодо відповідності розміру власного капіталу, вимогам, встановленим пунктом 1 Розділу XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ, затверджено Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41» (зі змінами та доповненнями), тому Товариством було збільшено розмір статутного капіталу. Згідно Протоколу загальних зборів учасників Товариства №7 від 03.04.2017 р. було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 8 000 000,00 грн. (Восьми мільйони гривень 00 копійок) та внесення змін та доповнень до Статуту

Товариства шляхом викладення його у новій редакції. Державна реєстрація змін до статутних документів проведена 03 квітня 2017 року.

Статутний капітал було розподілено між Учасниками наступним чином:

№ п/п	Учасники	Сума внеску (грн.)	Частка у статутному капіталі (%)
1	ТОВ «ПАРІС ІНВЕСТ»	8 000 000,0	100,0
Разом статутний капітал		8 000 000, 0	100,0

Учасник Товариства сплатив додатковий внесок до Статутного капіталу 11.05.2017 р. повністю за рахунок грошових коштів в загальному розмірі 5 000 000,00 грн. (П'ять мільйонів гривень 00 коп.), що підтверджується банківською випискою з поточного рахунку Товариства № 26508005881001 у ПАТ «РВС БАНК», МФО 339072.

Відповідно до редакції Статуту ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПАРІС», яка була затверджена Загальними зборами Учасників Товариства 14 вересня 2017 року (протокол №8), змінено склад Учасників Товариства. Державна реєстрація змін до статутних документів проведена 15 вересня 2017 року. Новий склад Учасників та розподіл внесків між ними, відповідно до зазначеної редакції Статуту, станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р., представлено наступним чином:

№ п/п	Учасники	Сума внеску (грн.)	Частка у статутному капіталі (%)
1	ТОВ «ПАРІС ІНВЕСТ»	7 999 200,0	99,99
2	Радченко Олег Вікторович	800,00	0,01
Разом статутний капітал		8 000 000, 0	100,0

Станом на звітну дату статутний капітал Товариства сформовано та сплачено повністю, у встановлені законодавством терміни та виключно грошовими коштами. Аудитором перевірено дотримання Товариством умови, встановленої п.2 ст.9 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» (далі – Закон), щодо способу формування статутного фонду. Аудитор підтверджує що при збільшенні розміру зареєстрованого статутного капіталу, статутний капітал був сплачений у грошовій формі та розміщений на банківських рахунках комерційних банків, які є юридичними особами за законодавством України.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає п.1 розділу XI Положення про Державний реєстр фінансових установ, який вимагає наявності у заявника на дату подання заяви власного капіталу в розмірі не менше ніж 3 млн. грн для заявників, які планують надавати один вид фінансових послуг, визначений у пункті 3 цього розділу, та не менше ніж 5 млн. грн для заявників, які планують надавати два та більше видів фінансових послуг.

Резервний фонд на звітну дату не створений, чим порушено вимоги ст.14 Закону України «Про господарські товариства».

Дотримання Товариством вимог законодавства щодо наявності заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення.

Товариство дотримується вимог, установлених пунктом 38 Ліцензійних умов №913 та не залучає фінансові активи від фізичних осіб із зобов'язаннями щодо наступного їх повернення.

Суміщення окремих господарських операцій, на впровадження яких Товариство отримало ліцензію.

Товариство дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених пунктом 37 Ліцензійних умов №913, розділом 2 Положення №1515.

Дотримання Товариством вимог щодо надання фінансових послуг на підставі договору у відповідності до законодавства та внутрішніх правил надання фінансових послуг Товариством.

Фінансові послуги надаються Товариством на підставі договору, який відповідає вимогам статті 6 Закону, статті 18 Закону України «Про захист споживачів» №1023-ХІІ від 12.05.1991 р. та положенням внутрішніх правил надання фінансових послуг Товариством. Внутрішні правила затверджені Протоколом Загальних Зборів Учасників Товариства №08/06/17-1 від 08.06.2017 р., відповідають встановленим Законом вимогам та розміщуються на власному веб-сайті <http://feparis.com.ua> не пізніше наступного робочого дня після дати набрання ними чинності із зазначенням такої дати.

Розміщення інформації на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення її актуальності.

Товариство надає клієнту (споживачу) інформацію відповідно до статті 12 Закону та розміщує на власному веб-сайті <http://feparis.com.ua> інформацію, яка визначена частиною першою статті 12 зазначеного Закону і забезпечує її актуальність.

Прийняття рішень у разі конфлікту інтересів.

Товариство дотримується статті 10 Закону щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів. Порядок прийняття рішень при виникненні конфлікту інтересів Товариством визначено у «Положенні про службу внутрішнього аудиту (контролю)», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства 03 січня 2018 року (протокол № 03/01/18-2).

Дотримання вимог законодавства щодо відповідності приміщень, у яких здійснюється Товариством обслуговування клієнтів (споживачів), доступності для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, що документально підтверджується фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат.

Управлінський персонал Товариства надав запевнення, що приміщення, у якому Товариство здійснює обслуговування клієнтів (споживачів) є відповідними щодо доступності для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил та стандартів. Але, нам не було надано документального підтвердження даної відповідності фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат.

Відповідність вимогам законодавства порядку внесення Товариством інформації про всі свої відокремлені підрозділи до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ

Товариство не має відокремлених підрозділів.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю).

Система внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПАРІС» функціонує відповідно до «Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю)». Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» та керуючись принципом професійного скептицизму, ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити можливі ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансова звітність Товариства в цілому не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилок. Товариство має відповідну систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Наявність облікової та реєструючої системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг.

У відповідності до пункту 26 Ліцензійних умов №913 Товариство має облікову та реєструючу системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), яке відповідає вимогам, установленим Нацкомфінпослуг, і передбачає ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг.

Дотримання Товариством вимог щодо готівкових розрахунків та зберігання грошових коштів і документів, наявності необхідних засобів безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону).

Товариство дотримується вимог щодо необхідних засобів безпеки відносно зберігання грошових коштів і документів, а саме, має в наявності сейф для їх зберігання та охоронну сигналізацію та дотримується законодавства щодо готівкових розрахунків, установлених Постановою НБУ №148 від 29.12.2017 та пунктом 29 Ліцензійних умов №913

Розкриття інформації з урахуванням вимог МСФЗ відносно методів оцінки справедливої вартості активів Товариства.

Інформація щодо методів оцінки справедливої вартості активів Товариства розкрита ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПАРІС» у п. 5 приміток до фінансової звітності та є такою, що не суперечить вимогам МСФЗ.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» зареєстроване Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 14.12.2009 р.

Код ЄДРПОУ: 36852079.

- Свідоцтво про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4363 від 14.07.2010 р. Рішенням АПУ від 14.07.2010 р. №219/3, яке чинне до 28.05.2020 р.
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 1595 (рішення АПУ №363/5 від 12.07.2018 року, чинне до 31.12.2023 року).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» включене до Реєстру аудиторських фірм, які мають право проводити обов'язковий аудит.

Перевірка проводилась аудитором – Сапсай Світлоною Хомідівною, сертифікат аудитора № 007375, виданий АПУ 28.07.2016, рішенням АПУ № 327/2 від 28.07.2016, термін дії до 28.07.2021.

Місцезнаходження: 03062, м. Київ, пр-т Перемоги, 65, корпус Б, офіс 357, тел. (044) 223-78-10, (050) 336-33-16, електронна адреса: TVSYDORCHUK@afvip.kiev.ua, сайт: <http://afvip.kiev.ua>.

Генеральний Директор

(Сертифікат аудитора № 007375, виданий рішенням Аудиторської Палати України від 28.07.2016 р. № 327/2).



С.Х. Сапсай

Дата складання аудиторського висновку «28» лютого 2019 року.

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПАРІС»

ЗМІСТ

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про сукупний дохід	4
Звіт про зміни у власному капіталі	5
Звіт про рух грошових коштів	6

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.	Загальні відомості	7
2.	Загальна основа формування фінансової звітності	7
	2.1. Концептуальна основа фінансової звітності	7
	2.2. Припущення про безперервність діяльності	8
	2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	8
	2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності	8
	2.5 Звітний період фінансової звітності	8
3.	Основні принципи облікової політики	8
	3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	8
	3.2. Загальні положення щодо облікових політик	9
	3.2.1 Основа формування облікових політик	9
	3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках	9
	3.2.3 Форма та назви фінансових звітів	9
	3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах	9
	3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	10
	3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів	10
	3.3.2. Подальша оцінка фінансових інструментів	11
	3.3.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти	12
	3.3.4. Дебіторська заборгованість	13
	3.3.5. Зобов'язання.	14
	3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань	14
	3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів	14
	3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів	14
	3.4.2. Подальші витрати.	14
	3.4.3. Амортизація основних засобів.	14
	3.4.4. Нематеріальні активи	15
	3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів	15
	3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток	15
	3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань	16
	3.6.1. Забезпечення	16
	3.6.2. Виплати працівникам	17
	3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової	17

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПАРІС»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року

	звітності	
	3.7.1. Доходи та витрати	17
	3.7.2. Витрати за позиками	18
	3.7.3. Умовні зобов'язання та активи.	18
	3.7.4. Пов'язані особи.	18
	3.8. Особливості першого застосування нових та/або переглянутих МСФЗ.	18
4.	Основні припущення, оцінки та судження	20
	4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	20
	4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії	21
	4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	21
	4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	22
	4.5. Використання ставок дисконтування	22
	4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	22
	4.7. Судження щодо ризиків, пов'язаних з податковим та іншим законодавством.	23
5.	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	23
	5.1. Принципи оцінки за справедливою вартістю.	23
	5.2. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	24
6.	Основні засоби	25
7.	Грошові кошти	26
8.	Дебіторська заборгованість	26
9.	Поточні фінансові інвестиції	26
10.	Інші оборотні активи товариства	27
11.	Власний капітал	27
12.	Поточні зобов'язання та забезпечення	28
13.	Доходи	28
14.	Витрати	29
15.	Чистий прибуток	29
16.	Розкриття іншої інформації	30
	16.1. Умовні зобов'язання.	30
	16.1.1. Операційне середовище	30
	16.1.2. Оподаткування	30
	16.1.3. Судові позови	30
	16.1.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	30
	16.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони	31
	16.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	31
	16.4. Управління капіталом	33
	16.5. Події після Балансу	34

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Звіт про фінансовий стан

(тис. грн.)

Актив	Код рядка	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	2
первісна вартість	1001	2	2
накопичена амортизація	1002	-	-
Усього за розділом I	1095	2	2
II. Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 424	5 213
Поточні фінансові інвестиції	1160	566	3 000
Гроші та їх еквіваленти	1165	709	2
Рахунки в банках	1167	709	2
Інші оборотні активи	1190	1 204	5 108
Усього за розділом II	1195	8903	13 323
Баланс	1300	8 905	13 325
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	8000	8000
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	40	13
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	8 040	8 013
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	540	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
- розрахунками з бюджетом	1620	19	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	6	1
- розрахунками зі страхування	1625	14	2
- розрахунками з оплати праці	1630	101	30
Поточні забезпечення	1660	42	-
Інші поточні зобов'язання	1690	149	5 278
Усього за розділом III	1695	865	5 312
Баланс	1900	8 905	13 325

Затверджено до випуску та підписано

«25» січня 2019 року

Директор

Клевець С.В.

Головний бухгалтер

Черноног В.В.

Генеральний директор ТОВ «ПАРІС»
Самой С.І. Клевець

Звіт про сукупний дохід

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	2018 рік	2017 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 661	265
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	5 661	265
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	714	3
Адміністративні витрати	2130	(1 794)	(267)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1 451)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 130	1
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 815	5 000
Фінансові витрати	2250	(53)	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(4 859)	(4 995)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	33	6
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6)	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	27	5
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	2018 рік	2017 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	27	5

Затверджено до випуску та підписано

Директор

Клевець С.В.

«25» січня 2019 року

Головний бухгалтер

Черноног В.В.

Генеральний директор ТОВ «АФ» ВП
Савенко С.З.

Звіт про зміни у власному капіталі

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього власного капіталу
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на 01 січня 2017 року	4000	3000	-	8	-	-	3 008
Вплив змін облікової політики, виправлення помилок та вплив переходу на нові та/або переглянуті стандарти і тлумачення	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01 січня 2017 року	4095	3000	-	8	-	-	3 008
Чистий прибуток (збиток) за 2017 рік	4100	-	-	5	-	-	5
Інший сукупний дохід	4110	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)							
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	5 000	-	-	-	-	5 000
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій(часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	5 000	-	5	-	-	5 005
Залишок на 31 грудня 2017 року	4300	8 000	-	13	-	-	8 013
Вплив змін облікової політики, виправлення помилок та вплив переходу на нові та/або переглянуті стандарти і тлумачення	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01 січня 2018 року	4095	8 000	-	13	-	-	8 013
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік	4100	-	-	27	-	-	27
Інший сукупний дохід	4110	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)							
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій(часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	27	-	-	27
Залишок на 31 грудня 2018 року	4300	8 000	-	40	-	-	8 040

Затверджено до випуску та підписано
«25» січня 2019 року

Директор

Клевець С.В.

Головний бухгалтер

Черноног В.В.

Генеральний директор ТОВ «АФ» «ВІН»
Савкай С.Л.

Савкай С.Л.



Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	2018 рік	2017 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12 755	258
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	4 343
Надходження від повернення авансів	3020	3 887	2 993
Інші надходження	3095	-	3 478
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10 392)	(10 178)
Праці	3105	(335)	(42)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(99)	(7)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(93)	(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(87)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(2 993)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5 238)	(1 540)
Інші витрачання	3190	(76)	(1 303)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	409	-4 996
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 032	-
необоротних активів	3205	714	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2 945)	-
необоротних активів	3260	-	(2)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-199	-2
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	5 000
Отримання позик	3305	1 850	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(1 310)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(43)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	497	5 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	707	2
Залишок коштів на початок року	3405	2	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	709	2

Затверджено до випуску та підписано
«25» січня 2019 року

Директор

Клевєць С.В.

Головний бухгалтер

Черноног В.В.

Генеральний директор ТОВ «АФ, ВЗП»
Савицький С.А.



1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПАРІС» зареєстровано 04.11.2013 р. відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України: **38962392**.

Юридична та фактична адреса Товариства: 01042, м. вул. Сагайдачного/Ігорівська, будинок 10/5-А

Основні види діяльності за КВЕД-2010 є:

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

64.92 – Інші види кредитування;

64.91 – Фінансовий лізинг;

64.19 – Інші види грошового посередництва.

Підприємство має наступні ліцензії:

- Свідоцтво про державну реєстрацію фінансової установи (серія ФК № 438 від 03.12.2013 р.) відповідно до Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 03.12.2013 р. № 4381 (реєстраційний номер 13102932);

- Ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на: надання послуг з факторингу, відповідно до Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 22.06.2017 р. № 2779.

Стратегічні цілі Товариства. Компанія прагне поліпшити свою позицію на фінансовому ринку, зайняти провідне місце в даному сегменті, підтримуючи у довгостроковій перспективі конкурентоспроможність на фондовому ринку України. На ринку з високим рівнем конкуренції Товариство обрало активну модель поведінки: використовує нові можливості, а не реагує на зміни, які вже відбулися.

Метою діяльності Товариства є отримання прибутку шляхом ефективного використання власних та залучених коштів.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на

01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. 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. На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному зі світовою економічною кризою. Поліпшення економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що здійснюються урядом України. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

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. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Функціональною валютою і валютою подання звітності є українська гривня. Дана фінансова звітність складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, якщо не зазначене інше.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" не проведено.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 січня 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого

аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення 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 Компанії розроблена та затверджена керівником Компанії 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».

3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія 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.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2016 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

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

Компанія 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 справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

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

(а) у відповідності до своєї бізнес-моделі стосовно управління фінансовим активом;

(б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом. Під час первісного визнання Товариство має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

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

Компанія 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 Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

3.3.2. Подальша оцінка фінансових інструментів

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації, векселі.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюються при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення унаслідок зменшення корисності або неможливості інкасації. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається 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.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

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

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

3.3.4. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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 Компанія 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 платежів 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.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків корисного використання:

- будівлі - 20 років
- машини та обладнання - 5 років
- комп'ютери - 2 роки
- інвентар, меблі - 4 роки

- інші основні засоби - 12 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається Товариством самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточний податок на прибуток.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Відповідно дана сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату балансу. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподаткованого доходу і податкових витрат, відображених Компанією у її податкових деклараціях.

В 2017 році ставка податку на прибуток підприємства складала 18 %.

В 2018 році ставка податку на прибуток підприємства складала 18 %.

Відстрочені податкові активи та відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою

базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуації:

1. коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операцій не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.
2. щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірній й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання балансу Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату фінансової звітності і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визнаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі чинних або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія 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.

3.6.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Компанія 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. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.7.1 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) Компанія передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Компанією 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 Компанії 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.

3.7.2. Витрати за позиками

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

3.7.3. Умовні зобов'язання та активи.

Компанія 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.

3.7.4. Пов'язані особи.

Визначення пов'язаних осіб розкривається у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

3.8. Особливості першого застосування нових та/або переглянутих МСФЗ.

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31.12.2018 року. Для підготовки цієї річної фінансової звітності, наведений далі перелік нових або переглянутих стандартів в перший раз стали обов'язковими для фінансового періоду, що почався 1 січня 2018 року.

Поправки до МСБО 28 (Щорічні зміни до стандартів МСФЗ за 2014-2016 роки, випущені у грудні 2016 року) зміни, що застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати (застосування у більш ранніх періодах дозволено), уточнюють, що обрання методу оцінки за справедливою вартістю через прибутки або збитки для інвестицій в асоційовану компанію або спільну компанію, яку утримує венчурна компанія, взаємний фонд, траст або інша кваліфікована компанія, дозволене для кожної індивідуальної інвестиції в асоційовану компанію або спільну компанію після первісного визнання. Ці поправки не мали впливу на річну фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 40 Інвестиційна нерухомість (випущені в грудні 2016 року) - зміни, що застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або пізніше (застосування у більш ранніх періодах дозволено), уточнюють, що переведення об'єктів до або з інвестиційної нерухомості (включаючи активи, що будуються або освоюються) здійснюються тоді і тільки тоді, коли є докази того, що зміна використання майна відбулася. Ці поправки не мали впливу на річну фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ 2 під назвою Класифікація та оцінка транзакцій на основі акцій (випущені в червні 2016 року) – зміни, що застосовуються до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, роз'яснюють вплив умов надання прав на виплати, пов'язані з інструментами капіталу, на оцінку виплат на основі акцій, розрахунки за якими здійснюватимуться грошовими коштами, облік транзакцій щодо виплат на основі акцій (ТВОА) з розрахунками на нетто-основі з урахуванням зобов'язань з податку на репатріацію, та вплив модифікації строків і умов ТВОА, що змінюють класифікацію ТВОА з транзакцій, розрахунки за якими здійснюються грошовими коштами, на транзакції, розрахунки за яким здійснюється акціями. Ці поправки не мали впливу на річну фінансову звітність Товариства.

Інтерпретація КМТФЗ(IFRIC) 22 Операції з іноземною валютою та сплата авансів (випущена в грудні 2016 року) – це тлумачення, що застосовується до річних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати (дострокове застосування дозволене), та містить керівництво, яке пояснює, що обмінний курс, який використовується в операціях, які передбачають сплату або отримання авансової оплати в іноземній валюті застосовується на дату первісного визнання немонетарного активу або доходів майбутніх періодів. Ця інтерпретація не мала впливу на річну фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти (виданий в липні 2014 року). Цей стандарт замінив МСБО 39 (та всі попередні версії МСФЗ 9) і набув чинності для звітних періодів, які почалися з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Він містить вимоги щодо класифікації та оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, знецінення, обліку хеджування та припинення визнання. Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року. МСФЗ(IFRS) 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 15 Виручка за договорами з клієнтами (виданий в травні 2014 року). Новий стандарт, який набуває чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, замінює МСБО 11, МСБО 18 та їх інтерпретації (ПКІ-31 та КІМСФЗ 13, 15, та 18). Він встановлює єдину і всеохоплюючу основу для визнання доходу, однакову для застосування для всіх операцій, галузей і ринків капіталу, з ключовим принципом (на основі п'ятиступінчастої моделі, яка буде застосовуватися до всіх контрактів з клієнтами), розширює розкриття та встановлює нові або вдосконалені положення (наприклад, умови при яких визнається дохід, облік змінної винагороди, витрати на виконання та отримання контракту, тощо). Запровадження нового стандарту не мало суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

Нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МСФЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався 1 січня 2018 року

Товариство не застосовувало наведені далі нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МСФЗ, але ще не набули чинності для фінансового періоду, що почався 1 січня 2018 року. Товариство очікує, що нові стандарти та зміни будуть застосовані при складанні фінансової звітності після набуття ними чинності.

Зміни у стандартах

Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 (випущені у вересні 2014 року), стосуються поточного конфлікту між двома стандартами та пояснюють, що прибуток або збиток слід визнати повністю, коли транзакція включає в себе бізнес, і частково, якщо він включає активи, які не становлять бізнес. Дата набрання чинності, первісно встановлена для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати, була відкладена на невизначений термін у грудні 2015 року, одяк дострокове застосування поправок є допустимим. Очікується, що це не вплине на фінансову звітність Товариства

Нові інтерпретації

Інтерпретація IFRIC 23 Невизначеність щодо нарахувань податку на прибуток податкових витрат (випущена в червні 2017 року) – це тлумачення, що застосовується до

річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати (дострокове застосування дозволено), наводить інструкції щодо відображення наслідків невизначеності при обліку податку на прибуток відповідно до МСБО 12, зокрема: (i) чи слід розглядати невизначені податкові процедури окремо, (ii) припущення щодо перевірок податкових органів, (iii) визначення оподатковуваного прибутку (податкових збитків), податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових кредитів, ставки податку та (iv) наслідки змін у фактах та обставинах. Товариство не очікує суттєвого впливу інтерпретації на фінансову звітність.

Нові стандарти

МСФЗ 16 Оренда (випущена в січні 2016 р.) – новий стандарт застосовується до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати (дострокове застосування дозволяється лише за умови застосування МСФЗ 15), замінює МСБО 17 та його тлумачення. Найбільша зміна - це те, що практично всі лізингові операції будуть відображатися на балансах орендарів за єдиною моделлю (за винятком оренди менш, ніж за 12 місяців та оренди малоцінних активів), таким чином, зникає різниця між операційною та фінансовою орендою. Однак бухгалтерський облік орендодавця залишається практично незмінним, і відмінність між операційною та фінансовою орендою зберігається. В даний час керівництво Товариства оцінює потенційний вплив на фінансову звітність застосування МСФЗ 16.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Компанія 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 Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії 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 Компанії;
- 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 Компанія посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

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 Компанії 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 Компанії 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 утримання фінансових інструментів

Керівництво Компанії 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 14,4 % річних.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.7. Судження щодо ризиків, пов'язаних з податковим та іншим законодавством.

Законодавство України щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності по операціям з торгівлі цінними паперами, продовжує розвиватися. Законодавчі акти та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Не рідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Товариство вважає, що воно дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки і відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації того, що не були поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

5.1. Принципи оцінки за справедливою вартістю.

Товариство класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості:

рівень 1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;

рівень 2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо, або опосередковано

рівень 3: вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати.

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо ціни котирування легко і регулярно доступні (за допомогою біржі, дилера, брокера, промислової групи, служби інформації про ціни або регулювального агентства) та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку - отримати ціну, за якою відбулась би операція на дату балансу з цим інструментом (тобто без модифікації або перепакування інструмента) на найсприятливішому активному ринку, до якого суб'єкт господарювання має безпосередній доступ. Проте суб'єкт господарювання коригує ціну на сприятливішому ринку для відображення будь-яких розходжень кредитного ризику контрагента між різними інструментами, які відкрито купуються та продаються на цьому ринку, та інструментом, що його оцінюють. Існування опублікованих цін котирування на активному ринку є, як правило, найкращим доказом справедливої вартості і якщо вони існують, їх застосовують для оцінки фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство визначає справедливу вартість, застосовуючи методи оцінювання. Такі методи базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами (якщо вони доступні), посиленні на поточну справедливу вартість іншого ідентичного інструмента, аналізі дисконтованих грошових потоків. Мета застосування методів оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи із звичайних міркувань бізнесу. Справедлива вартість

оцінюється на основі результатів застосування методів оцінювання, в яких максимально враховуються ринкові показники (та якомога менше – дані, специфічні для компанії). Періодично Товариство обстежує методи оцінювання та перевіряє їх на обґрунтованість, застосовуючи ціни спостережених поточних ринкових операцій з такими самими інструментами, або на основі інших доступних спостережених ринкових даних.

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

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

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів з розміщенням до 3-х місяців та 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
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торговельного дня
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

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	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017		
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	6 424	5 213	6 424	5 213
Фінансові інвестиції, доступні для продажу	-	-	566	3 000	-	-	566	3 000

У 2018 році переведень між рівнями ієрархії не було.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2017	Придбання/зростання (продажі/зменшення)	Залишки станом на 31.12.2018	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Поточна дебіторська заборгованість	5 213	1 211	6 424	-

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.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
Фінансові активи				
Інструменти капіталу (Інвестиційні сертифікати)	3 566	3 000	566	3 000
Поточна дебіторська заборгованість	6 424	5 213	6 424	5 213
Грошові кошти	709	2	709	2

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 16.3.

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на звітну дату та попередній звітний період Товариство не має на балансі основні засоби.

7. ГРОШОВІ КОШТИ

<i>Розрахункові рахунки в банках</i>	<i>Станом на 31 грудня 2018, грн.</i>	<i>Станом на 31 грудня 2017, грн.</i>
Поточний рахунок в національній валюті	708 853,00	2 060,20

Станом на 31.12.2018 року грошові кошти Товариства представлені коштами на поточних рахунках в банку, які обліковуються за номінальною вартістю в сумі 708 853,00 грн..

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

<i>Найменування</i>	<i>Станом на 31 грудня 2018</i>	<i>Станом на 31 грудня 2017</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6 424	5 213

Станом на 31.12.2018 р. дебіторська заборгованість Товариства в сумі 6 424 тис. грн. є поточною. Частина даної заборгованості в сумі 4 783 тис. грн. представлена у вигляді заборгованості за договором купівлі-продажу цінних паперів, інша частина, сума якої становить 1 641 тис. грн. є заборгованістю за договорами відступлення права вимоги. Сумнівної, простроченої та безнадійної заборгованості на звітну дату не має. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Станом на звітну дату Товариство проаналізувало на індивідуальній основі дебіторську заборгованість стосовно необхідності створення резерву під збитки, та визначила, що не має необхідності у створенні резерву під збитки.

9. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

<i>Цінні папери українських емітентів</i>	<i>Станом на 31 грудня 2018</i>	<i>Станом на 31 грудня 2017</i>
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «ХОЛДІНГ ГРУП» (ЗНВПФ «АВК»)	0	3 000
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (ЗНПВФ «Даліз-Універсал»)	566	0

Поточні фінансові інвестиції Компанії сформовані іменними інвестиційними сертифікатами, операції по яким проводяться на вторинному ринку. Справедлива вартість інвестиційних сертифікатів була переглянута на дату складання фінансової звітності. Згідно положень облікової політики Товариства, першим рівнем в ієрархії джерел, з яких отримується інформація стосовно справедливої вартості фінансових активів, є ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам (без будь-яких коригувань). Виходячи з того, що станом на 31.12.2018 р. по інвестиційним сертифікатам ТОВ «КУА «ХОЛДІНГ ГРУП» (ЗНВПФ «АВК») зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку, тобто, найближчим часом (протягом наступних 12 місяців) дані цінні папери не можуть бути проданими та не відповідають визначенню активу, як ресурсу за яким очікується отримання економічних вигід. Тому, керівництво Товариства вважає, що їх справедлива вартість складає 1 грн.. Таким чином, уцінка даних фінансових інвестицій склала 2 999 999,00 грн. Щодо іншої частини фінансових інвестицій, яка представлена інвестиційними сертифікатами ТОВ «КУА АПФ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (ЗНПВФ «Даліз-Універсал»), визначено, що їх справедлива вартість відповідає історичній, та становить 565 500,00 грн.

10. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ ТОВАРИСТВА

<i>Найменування активу</i>	<i>Станом на 31 грудня 2018</i>	<i>Станом на 31 грудня 2017</i>
права грошових вимог до третіх осіб (боржників) придбані по договорам відступлення (купівлі-продажу) прав вимоги для подальшої реалізації	1 029	5 108
Необоротні активи, утримувані для продажу	175	0

Частина інших оборотних активів Товариства в сумі 1 029 тис. грн. представлена правами грошової вимоги до третіх осіб (боржників), які будуть реалізовані (продано новим кредиторам) на протязі 2018 року. Станом на звітну дату розмір даного активу зменшився у порівнянні з початком року на 4 079 тис. грн.

Інша частина даних активів представлена необоротними активами, які Товариство утримує для продажу та має наміри реалізувати у строк, що не перевищує 12 місяців від звітної дати. На звітну дату зазначені необоротні активи оцінені за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Актив у вигляді земельної ділянки було оцінено за собівартістю, яка становить 174 524 грн. Будівля з господарськими спорудами, яка розташована за адресою: Донецька обл., м. Донецьк, вул. Жовтнева, буд.40, площа 386,1 кв.м, балансовою вартістю 45 234,92 грн., є такою, що розташована на тимчасово окупованій території, має аварійний стан, непридатна для використання в господарській діяльності підприємства та не очікується можливість продажу об'єкту протягом наступних 12 місяців. Тобто, отримання економічних вигід для підприємства по об'єкту найближчим часом не очікується. Тому, керівництво Товариства прийняло рішення оцінити даний актив в сумі 1 грн. та визнати збиток від його уцінки в розмірі 45 233,92 грн.

11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал Товариства сформований у відповідності до законодавства України та сплачений повністю грошовими коштами. Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року складав 8 000 тис. грн. та був розподілений наступним чином:

<i>№ п/п</i>	<i>Учасники</i>	<i>Сума внеску (грн.)</i>	<i>Частка у статутному капіталі (%)</i>
1	ТОВ «ПАРІС ІНВЕСТ»	7 999 200,0	99,99
2	Радченко Олег Вікторович	800,0	0,01
Разом статутний капітал		8 000 000,0	100,0

Згідно Протоколу загальних зборів Учасників Товариства № 15/01-1 від 15 січня 2019 року було прийнято рішення щодо відчуження Товариством з обмеженою відповідальністю «ПАРІС ІНВЕСТ» своєї частки у статутному капіталі ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПАРІС», у розмірі 99,99%, що становить 7 999 200,00 грн. (Сім мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч двісті гривень 00 копійок), на користь фізичної особи Слюзенка Володимира Олександровича та прийняття його до складу учасників Товариства.

Державна реєстрація змін до статутних документів проведена 16 січня 2019 року.

Таким чином, Зареєстрований капітал ТОВ «ФК «ПАРІС» відповідно до останньої редакції Статуту, яка була затверджена Загальними зборами Учасників 15 січня 2019 року

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПАРІС»

Фінансова звітність, складена за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року

(протокол №15/01-1) сформований виключно грошовими коштами у розмірі 8000 000,00 грн. (Вісім мільйонів гривень 00 копійок), що складає 100% визначеної в Статуті суми зареєстрованого капіталу Товариства та розподілено наступним чином:

№ п/п.	Учасники	Сума внеску (грн.)	Частка у статутному капіталі (%)
1	Слюзенко Володимир Олександрович	7 999 200,0	99,99
2	Радченко Олег Вікторович	800,0	0,01
Разом статутний капітал		8 000 000,0	100,0

Неоплачений капітал станом на 31.12.2018 року відсутній.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 року складає 40 тис. грн..

12. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Найменування	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Короткострокові кредити банків	540	0
Поточна кредиторська заборгованість за:	19	2
- розрахунками з бюджетом	14	2
- розрахунки зі страхування	101	30
- розрахунками з оплати праці	42	0
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	149	5 278
Інша поточна заборгованість		

Станом на 31 грудня 2017 року загальна сума поточних зобов'язань Товариства становила 5312 тис. грн. На протязі 2018 року сума заборгованості зменшилася на 4 413 тис. грн. та станом на 31 грудня 2018 року її вартість становить 865 тис. грн. Основна частина поточних зобов'язань у розмірі 540 тис. грн. представлена заборгованістю за короткостроковими кредитами банку. Номінальна процентна ставка за користування кредитом становить 24 % річних, сплата відсотків щомісячно. Погашення основної суми кредиту в розмірі 500 тис. грн. відповідно до договору передбачено до 18 вересня 2019р., 40 тис. грн. – до 21 жовтня 2019 року. Але, до дати затвердження звітності, а саме, 08 січня 2019 року, загальна сума заборгованості за кредитом в розмірі 540 тис. грн. Товариством було погашена.

На звітну дату Товариство не має простроченої кредиторської заборгованості.

13. ДОХОДИ

Доходи	2018 рік	2017 рік
Дохід від реалізації фінансових послуг (рядок 2000)	5 661	265
Інші операційні доходи (рядок 2120)	714	3
Інші доходи (рядок 2240)	1 815	5 000
Разом доходів	8 190	5 268

Аналіз доходів Товариства, свідчить що найбільшу питому вагу в доходах у 2018 році складає дохід від реалізації фінансових послуг, а саме здійснення факторингових операцій – 69,12%, інші доходи, що представлені доходом від реалізації фінансових інвестицій – 22,16%, інші операційні доходи, що є доходом від продажу боргового майна – 8,72 %.

Дохід від реалізації фінансових послуг, а саме здійснення факторингових операцій, за 2018 рік склав 5 661 тис. грн., який у порівнянні з 2017 роком збільшився на 5 396 тис. грн..

Інші операційні доходи за 2018 рік склали 714 тис. грн. та порівняно з 2018 роком також зросли, на 711 тис. грн.. Інші доходи Товариства у порівнянні з попереднім звітним періодом зменшилися на 3 185 тис. грн..

14. ВИТРАТИ

Адміністративні витрати	2018 рік	2017 рік
Оплата праці	503,8	89,3
Нарахування на заробітну плату	110,8	19,6
Інформаційно-консультаційні послуги	1027,3	-
Винагорода організаторам аукціонів	16,0	152,3
Інші послуги сторонніх організацій	80,8	3,2
Розрахунково-касове обслуговування	10,7	2,5
Податки та обов'язкові платежі	3,2	-
Резерв відпусток адмін. персоналу	41,7	-
Всього адміністративні витрати	1 794,3	266,9
Інші операційні витрати		
Собівартість реалізованого боргового майна	1 448,9	-
Визнані пені та штрафи	1,7	-
Всього інші операційні витрати	1 450,6	0,0
Фінансові витрати		
Нараховані відсотки за користування кредитами банку	36,1	-
Комісії за користування позиками (кредитами)	17,4	-
Всього фінансові витрати	53,5	0,0
Інші витрати		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	1 814,1	-
Втрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій та інших активів	3 045,2	-
Всього інші витрати	4 859,3	0,0

Аналіз адміністративних витрат, свідчить що найбільшу питому вагу в витратах у 2018 році складають витрати на інформаційно-консультаційні послуги – 57,3 %, витрати на утримання персоналу, а саме, оплата праці та нарахування на неї – 28,1 %, всі інші витрати склали 14,6%.

15. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2018 році Товариством отримано прибуток в розмірі 33 тис. грн. Витрати з податку на прибуток склали 6 тис. грн.. Чистий прибуток станом на звітну дату становить 27 тис. грн..

16. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

16.1 Умовні зобов'язання.

16.1.1 Операційне середовище

Економіка України характеризується низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Економіка України в значній мірі залежатиме від реформування адміністративної та правової систем. В наслідок цього, діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Компанії в цих умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

16.1.2. Оподаткування

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

16.1.3. Судові позови

В процесі звичайної діяльності Товариство залучено в судові розгляди, але по всім справам, наявність яких притаманна його діяльності, виступає позивачем. До Товариства не висуваються претензії. Керівництво Товариства вважає, що в кінцевому підсумку зобов'язання, якщо таке буде, що впливає з рішення таких судових розглядів або претензій, не зробить істотного впливу на фінансове становище або майбутні результати діяльності Товариства. Станом 31.12.2018 р. Товариство не мало суттєвих претензій, які були б висунуті по відношенню до нього.

16.1.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на

дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

16.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Інформація про перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2018 року, наведено нижче:

№ п/п	Тип пов'язаної особи	Найменування, ПІБ
1	Учасники Товариства та їх частка у Статутному капіталі	ТОВ «ПАРІС ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 38952156) – 99,99% Радченко Олег Вікторович (Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2448212951) – 0,01%
2	Директор	Клевець Світлана Василівна

Нижче представлена інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами за відповідні звітні періоди:

Найменування операції	Сума операції за 2018 рік, грн.	Сума операції за 2017 рік, грн.
Продаж цінних паперів	0,00	5 000 000,00
Винагорода управлінському персоналу	240 060,00	39 710,00

Станом на звітну дату ТОВ «ПАРІС ІНВЕСТ» має заборгованість перед Товариством за договором купівлі-продажу інвестиційних сертифікатів в сумі 4 783,3 тис. грн.. Заборгованість є поточною та сформована в ході нормальної діяльності Товариства

Також, протягом звітного року були проведені виплати управлінському персоналу (керівнику Товариства), які пов'язані з оплатою праці.

Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед управлінським персоналом (керівником Товариства).

16.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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

Товариство не обліковує дебіторської заборгованості, строк повернення якої перевищує 12 місяців від звітної дати та яка підпадає під кредитний ризик. Станом на 31.12.2018 р. Товариство не має ризикованих активів, які б підпадали під кредитний ризик.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Компанія наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Товариство щоквартально здійснює оцінку цінних паперів, що входять до складу його активів за їх справедливою вартістю. Справедлива вартість цінних паперів, внесених до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів (біржовий курс), які обертаються на фондових біржах України. Якщо цінні папери обертаються більш як на одному організаторі торгівлі то оцінка здійснюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

За результатами 2018 звітного року Товариством було визнано збиток за результатами переоцінки інвестиційних сертифікатів, щодо яких зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку згідно рішення НКЦПФР, в сумі 3 000,0 тис. грн.

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

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

Протягом 2018 року на балансі Товариства не обліковувалися фінансові інструменти номіновані в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Протягом 2018 року на балансі Товариства не обліковувалися фінансові інструменти розміщені у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики	-	-	540	-	-	540
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	325	-	-	-	325
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	325	540	-	-	865
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	5 312	-	-	-	5 312
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	5 312	-	-	-	5 312

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Товариства базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Основною метою фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

16.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

На основі отриманих висновків Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
Пункт 1 Розділу XI. Положення про Державний реєстр фінансових установ, затверджено Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (зі змінами та доповненнями)	«Додатково до вимог, визначених розділом IV цього Положення, фінансова компанія повинна відповідати також таким вимогам: наявність у заявника на дату подання заяви власного капіталу в розмірі: <i>не менше ніж 3 млн грн для заявників, які планують надавати один вид фінансових послуг, визначений у пункті 3 цього розділу;</i> <i>не менше ніж 5 млн грн для заявників, які планують надавати два та більше видів фінансових послуг, визначених у пункті 3 цього розділу.</i>	8 040 тис. грн.

16.5. Події після Балансу

Події, які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення не відбувались.

Затверджено до випуску та підписано

«25» січня 2019 року

Директор _____

Клевець С.В.

Головний бухгалтер _____

Черноног В.В.

Генеральний директор ТОВ «АФ» «ВТ»
Савсай С.А.



директор
і скріплено печаткою

№ (директорів місія) аркушів

Генеральний директор

Олександр

Сапсай С.Х.