

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

м. Київ

2020 рік

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

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

Директор

Головний бухгалтер

МП

02 березня 2020 року

Q.B.Войченко

Ю.Міщенко





ПОВ “Аудиторська фірма “АУДИТ-СПАНДАРЛ”

Дата реєстрації: 06.02.2004 року, Ідент. код 32852960, Свідоцтво АПУ №3345
Україна, 04080 м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел.(044) 233-41-18

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР»

за 2019 рік

Адресат: Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

**Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР»**

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР», код за ЄДРПОУ 39013677, місцезнаходження: 03049, м. Київ, пр-т Повітровський, буд. 14/17, група приміщень № 61 (надалі за текстом «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки із застереженням

Згідно з § К384 додатка В до МСФЗ 9 грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтують, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. У Товариства, станом на 31 грудня 2019 року по статті балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображена безвідсоткова поворотна фінансова допомога у сумі 12 606 тис. грн., яка обліковується як поточна дебіторська заборгованість без оголошеної ставки відсотка, оцінюється за сумою первісного рахунку, оскільки вплив дисконтування на підставі судження керівництва є несуттєвим і не змінює балансову вартість даної статті фінансової звітності. Згідно з п. Б5.1.1 додатка Б до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для оцінки справедливої вартості позики, виданої на неринкових умовах, необхідно продисконтувати всі майбутні грошові надходження по такій позиції за переважаючою ринковою ставкою відсотка для аналогічного інструмента з аналогічним кредитним рейтингом. Під аналогічним інструментом розуміється кредит або позика з аналогічним терміном, валютою, типом відсоткової ставки, схемою руху грошових коштів, наявністю застави і базою для нарахування відсотків. Аудитор не мав змоги отримати достатні та належні аудиторські докази з обґрунтування думки щодо визначення справедливої вартості поточної дебіторської заборгованості на рівні балансової вартості, як найбільш наближеної оцінки.

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів

та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

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

Ключові питання аудиту

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

Початкове застосування МСФЗ 16 "Оренда" та подальший облік договорів оренди

МСФЗ 16 "Оренда" ("МСФЗ 16") вимагає проводити аналіз договорів оренди та господарських відносин, а також формувати істотну кількість ключових професійних суджень та облікових оцінок, що стосуються, серед іншого, визначення сфери застосування нового стандарту, строку договорів оренди, орендних платежів та ставок дисконтування. Враховуючи зазначене вище, істотність впливу на фінансову звітність, а також той факт, що Товариство вперше застосувала цей стандарт із метою підготовки фінансової звітності, це питання було визначено як ключове питання аудиту. Управлінський персонал Товариства вирішив застосувати МСФЗ 16 із використанням модифікованого ретроспективного підходу.

В результаті визнання активів у формі права користування та орендних зобов'язань внаслідок застосування МСФЗ 16, загальна сума активів і загальна сума зобов'язань Товариства, облікованих у балансі (звіті про фінансовий стан), збільшилися на 538 тисяч гривень станом на 1 січня 2019 року порівняно з фінансовими даними, представленими у фінансовій звітності за попередній фінансовий рік.

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту У процесі аудиту фінансової звітності ми провели аналіз облікової політики щодо бухгалтерського обліку договорів оренди у сфері застосування МСФЗ 16 і відповідних професійних суджень та облікових оцінок, включаючи, серед іншого:

- оцінку предмету договорів, на які розповсюджується правила бухгалтерського обліку відповідно до МСФЗ 16;

- визначення орендних платежів;
- оцінку строку договорів оренди;
- ставки дисконтування;
- застосовані спрощення практичного характеру

Крім того, наші аудиторські процедури включали, серед іншого:

- отримання розуміння процесу застосування МСФЗ 16, у тому числі аналіз оновленої облікової політики та принципів її вибору;
- проведення детальних тестів усіх договорів оренди з метою перевірки коректності параметрів, використаних у розрахунку орендних зобов'язань та активів у формі права користування;
- аналіз повноти визначення договорів оренди у сфері застосування МСФЗ 16;
- незалежний перерахунок суми орендних зобов'язань та активів у формі права користування.

Крім того, ми оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності про приписи, наведені у МСФЗ 16, а також ключові професійні судження щодо обліку договорів оренди та впливу застосування нового стандарту на фінансову звітність Товариства.

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

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

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

Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттева невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті

аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

2. Звіт про надання віневісності щодо річних звітних даних ТОВ «ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР».

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію - річні звітні дані, які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг згідно « Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу», затвердженого розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 26.09.2017 року №3840 зі змінами.

Інша інформація – річні звітні дані складаються з інформації, яка міститься з квартальних звітних даних за 2019 рік, а саме :

1. Додаток 6. Інформація фінансової установи за 1,2,3,4 квартали 2019 року.
2. Додаток 7. Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг за 1,2,3,4 квартали 2019 року
3. Додаток 8. Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами фінансового лізингу за 1,2,3,4 квартали 2019 року
4. Додаток 9. Довідка про укладені та виконані договори факторингу за 1,2,3,4 квартали 2019 року
5. Додаток 10. Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами гарантії за 1,2,3,4 квартали 2019 року
6. Додаток 11. Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами поруки за 1,2,3,4 квартали 2019 року
7. Додаток 12. Довідка про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту за 1,2,3,4 квартали 2019 року

8. Додаток 14. Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи за 1,2,3,4 квартали 2019 року
9. Додаток 15. Інформація щодо активів фінансової установи за 1,2,3,4 квартали 2019 року
10. Додаток 16. Інформація про великі ризики фінансової установи за 1,2,3,4 квартали 2019 року
11. Ф1. Баланс станом на 31 грудня 2019 року
12. Ф2. Звіт про фінансові результати за 2019 рік
13. Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік
14. Ф4. Звіт про власний капітал за 2019 рік
15. Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік, станом на 31.12.2019 року.

Аудиторами перевірено іншу суттєву інформацію, що розкривалася Товариством у річних звітних даних, та подається до Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, а також інші звіти та інформацію, зокрема, протоколи засідання Загальних зборів учасників Товариства, у відповідності до вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».

Думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані та, відповідно, ми не висловлюємо аудиторську думку чи робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації, а саме річних звітних даних Товариства.

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

На основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що не існує суттєвого викривлення інформації щодо річних звітних даних та аудитор не виявив фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які необхідно включити до звіту.

3. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР»

Таблиця № 1

Повне найменування суб'єкта перевірки	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР»
Скорочене найменування суб'єкта перевірки	ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР»
Код ЄДРПОУ	39013677
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань	Дата запису: 09.12.2013 Номер запису: 1 070 102 0000 052254
Юридична адреса:	03049, м.Київ, ПРОСПЕКТ ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, будинок 14/17, ГРУПА ПРИМІЩЕНЬ №61
Веб-сайт	partner-financial.company
e-mail	fc.partner@ukr.net
Телефон	(044) 2481481
Види діяльності	Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг; Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування (основний);

	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; Код КВЕД 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
Середня кількість працівників	45
Директор	Директор Войченко О.В.
Головний бухгалтер	З 15.09.2017 року і по теперішній час Головний бухгалтер Міщенко Антоніна Юріївна. (Наказ №128 від 15.09.2017 року)

Товариство здійснювало професійну діяльність на підставі наступних дозволів та ліцензій:

- Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про реєстрацію фінансової установи. Реєстраційний номер 13103185. Серія та номер свідоцтва ФК №620. Дата видачі – 01.09.2015 року.

ЛІЦЕНЗІЯ НБУ:

- Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 04.04.2019 № 9, видана Національним банком України; строк дії - безстрокова
- Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків від 21.07.2016 № 47, видана Національним банком України, строк дії - безстрокова

ЛІЦЕНЗІЙ НАЦКОМФІНПОСЛУГ:

Розпорядження Нацкомфінпослуг від 06.07.2017 р. № 3060: ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на:

1. надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту;
2. надання гарантій та поручительств;
3. надання послуг з факторингу;
4. надання послуг фінансового лізингу.

З метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання суб'ектом господарювання положень законодавчих та нормативних актів, відповідно до Методичних рекомендацій затверджених розпорядженням Національної комісії що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 25.02.2020 за № 362 щодо інформації яка стосується аудиту фінансової звітності за 2019 рік, нагляд за якою здійснює Національна комісія що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, (надалі по тексту «Нацкомфінпослуг»), за результатами аудиту річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2019 рік, надаємо наступну інформацію::

3.1. щодо формування (зміни) статутного (складеного/пайового) капіталу Товариства:

Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР» сформовано за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними документами в повному обсязі виключно грошовими коштами в розмірі 20 050 100,00

(двадцять мільйонів п'ятдесяти тисяч сто) грн. 00 коп., що відповідає розміру, визначеному в Статуті Товариства.

Щодо формування статутного капіталу аудитором наводиться довідка:

Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР» сформовано за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними документами в повному обсязі виключно грошовими коштами розмірі 20 500 100,00 (двадцять мільйонів п'ятсот тисяч сто) грн. 00 коп., що відповідає розміру, визначеному в Статуті Товариства.

Статутний капітал Товариства сплачено учасниками:

- юридичною особою: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМГУМ ВЕРТЕКС»; Код ЄДРПОУ засновника: 39660115; Адреса засновника: 03049, м.Київ, Солом'янський район, ПРОСПЕКТ ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, будинок 14/17

Розмір внеску до статутного фонду складає 20500000.00 (двадцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок)

- фізичною особою: ЗУЄВИМ ОЛЕКСІЄМ МИХАЙЛОВИЧЕМ; Адреса засновника: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Жовтневий район, ЖИТЛОВИЙ МАСИВ СОКІЛ, будинок 1, корпус 4, квартира 24; Розмір внеску до статутного фонду складає 100.00 (сто гривень 00 копійок).

Підтвердження, щодо фактичного формування статутного капіталу Товариства грошовими коштами та відповідність статутного капіталу вимогам законодавства проведено ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА "БІНА" (Код за ЄДРПОУ - 23285643) висновок станом на 11.02.2016 року, та аудиторський висновок ТОВ «ГРИФОН АУДИТ» (Код за ЄДРПОУ 39528242) від 10.03.2017 року.» сформовано за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними документами в повному обсязі виключно грошовими коштами розмірі 20 050 100,00 (двадцять мільйонів п'ятдесяти тисяч сто) грн. 00 коп., що відповідає розміру, визначеному в Статуті Товариства.

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

Несплаченого або вилученого капіталу немає.

Статутний капітал розміром 20 050 100,00 (двадцять мільйонів п'ятдесяти тисяч сто) гривень станом на 31.12.2019 року сформований у повному обсязі та сплачений виключно грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

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

3.2. щодо обов'язкових критеріїв і нормативів достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами:

Протягом 2019 року Компанія надавала звітність до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг в електронному вигляді своєчасно та в повному обсязі відповідно до Розпорядження № 3840 від 26.09.2017р. За цей період вимоги до власного капіталу (не менше 5 млн.грн.) були виконані. Інші обов'язкові показники і вимоги, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами під час надання фінансових послуг фінансовими компаніями, не затверджені Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Показники фінансового стану Товариства

Таблиця 2

№ п/п	Показники	На 31.12.19 р.	На 31.12.18 р.	Нормативне значення
1. Аналіз ліквідності підприємства				
1.1. Загальний (кофіцієнт покриття) Ф.1 ряд. 1195 К 1.1. = ----- Ф.1 ряд. 1695	109,0	68,8	>1	
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності Ф.1 ряд. 1195 - (рядок 1100-1110) К 1.2. = ----- Ф.1 ряд 1695	109,0	68,8	0,6-0,8	
1.3. Абсолютна ліквідність				
Ф.1 рядок 1165-1167 активу балансу К 1.3. = ----- Ф.1 ряд 1695	42,8	14,16	>0	
1.4 Чистий оборотний капітал				
K 1.4 = Ф.1 (ряд.1195 - ряд 1695)	21 068	20 070	>0	
2. Показники фінансового стану підприємства				
2.1 Коефіцієнт платоспроможності				
Ф.1 ряд 1495 К 2.1 = ----- Ф.1 ряд 1900	0,98	0,97	>0,5	
2.2 Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами				
Ф.1(ряд.1195 – ряд.1695) К 2.2 = ----- Ф.1 ряд 1695	108,04	67,8	>0,1	

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2019р., як стабільний. Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити про достатній рівень як абсолютної, так і загальної ліквідності, достатній рівень покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості (автономії). Динаміка наведених показників фінансового стану свідчить про наявність потенційних можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому. Товариство має можливість розрахуватись по вимогах кредиторів та по своїх поточних зобов'язаннях без загрози порушення структури капіталу.

3.3. щодо формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих резервів відповідно до законодавства:

Формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих резервів визначені обліковою політикою Товариства та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»).

Товариство створює такі технічні резерви: резерви щорічних відпусток. Питання облікових оцінок при визначенні суми резервів (резервів на знецінення дебіторської заборгованості (резерву під можливі кредитні збитки) і застосування управлінським персоналом при цьому оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, відображені у звітності, для Товариства, що здійснює надання фінансових послуг здійснюється на підставі Наказу про облікову політику №-1 від 02.01.2018р. зі змінами та розкрито в Примітках до фінансової звітності. При складанні фінансової звітності за МСФЗ році Товариство дотримувалося основних принципів складання фінансової звітності: методу нарахування, безперервності діяльності, зрозуміlosti, доречності, достовірності, зі ставності, можливості перевірки, які були розкриті й обґрунтовані у Примітках до фінансової звітності за звітний період. Керівництво використовує оцінки і припущення, які впливають на

відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Дебіторська заборгованість поточна. Формування резервів по дебіторській заборгованості не здійснювалося.

3.4. щодо встановлених фінансових нормативів та застосованих заходів впливу до фінансової групи, у разі входження суб'єкта господарювання до такої:

Станом на 31.12.2019 Товариство не є учасником небанківської фінансової групи

3.5. щодо структури інвестиційного портфелю із зазначенням реквізитів емітента (назва, код за ЕДРПОУ), суми, ознаки фіктивності .

У Товариства інвестиційний портфель відсутній.

3.6. щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення:

Протягом 2019 року Товариство не залучало фінансові активи від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення. Товариство дотримується вимог щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, установлених пунктом 38 Ліцензійних умов № 913, а саме: « Господарську діяльність з надання фінансових послуг у частині залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення можуть провадити кредитні спілки виключно після отримання відповідної ліцензії. Іншим фінансовим установам забороняється залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення»

3.7. щодо суміщення провадження видів господарської діяльності:

Товариство дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених пунктом 37 Ліцензійних умов № 913. У 2019р. Товариство провадить діяльність на підставі Ліцензій на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів):

Розпорядження Нацкомфінпослуг від 06.07.2017 р. № 3060: ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на:

1. надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту;
2. надання гарантій та поручительств;
3. надання послуг з факторингу;
4. надання послуг фінансового лізингу.

3.8. щодо надання фінансових послуг на підставі договору у відповідності до законодавства та внутрішніх правил надання фінансових послуг суб'єктом господарювання:

Товариство дотримується затверджених загальними зборами учасників внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг (протокол Загальних зборів учасників №59 від 29 березня 2017р.) Правила відповідають встановленим до таких правил вимогам статті 7 Закону про фінпослуги. Дані правила погоджені в НАЦКОМФІНПОСЛУГ. Протокол №18 від 22.03.2016 року Про затвердження Правил переказу коштів у національній валюті без відкриття рахунків.

Протокол №20 від 31 травня 2016 року Про затвердження внутрішніх положень Товариства щодо обміну валют.

Протокол №20/1 від 20 червня 2016 року Про затвердження нових редакцій внутрішніх положень Товариства щодо обміну валют.

Протокол №21 від 10 червня 2016 року Про затвердження нової редакції Правил переказу коштів у національній валюті без відкриття рахунків.

Протокол №24 від 10 серпня 2016 року Про затвердження нової редакції Положення про порядок організації та здійснення валютно-обмінних операцій у Товаристві.

Протокол №25 від 01 вересня 2016 року Про затвердження внутрішніх положень Товариства.

Протокол №29 від 01 червня 2017 року Про затвердження в Товаристві нових редакцій

- Правил надання коштів у позику , в тому числі і на умовах фінансового кредиту.
- Правил надання послуг з фінансового лізингу.
- Правил надання гарантій та поручительств.
- Правил надання послуг з факторингу.

Протокол №31 22 червня 2017 року Про затвердження в Товаристві нових редакцій Правил надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, та доданих до них примірних договорів.

3.9. щодо розміщення інформації на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення її актуальності:

Товариство надає кліентам інформацію відповідно до статті 12 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», а також розміщує інформацію, визначену частиною першою статті 12 зазначеного закону, на власному веб-сайті <http://partner-financial.company> та забезпечує її актуальність.

3.10. щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів:

У разі конфлікту інтересів Товариство дотримується вимог статті 10 Закону «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» щодо прийняття рішень. Протягом звітного періоду не було фактів виникнення конфлікту інтересів.

3.11. щодо відповідності приміщень, у яких здійснюється суб'єктом господарювання 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:

Відповідність приміщення: Товариство надало висновок експерта з технічного обслуговування будівель та споруд Ананьєва Є.О.(сертифікат серія АЕ № 003741 від 03.07.2015 року, виданий Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України), який підтверджує облаштування нежитлового приміщення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР» за адресою: 03049, м. Київ, пр-т Повітрофлотський, буд. 14/17, група приміщень № 61, у якому здійснюється обслуговування клієнтів з числа осіб з інвалідністю та інших мало мобільних груп населення, виконано відповідно до вимог ДБН В.2.2-17:2006 «Будинки і споруди. Доступність будинків і споруд для мало мобільних груп населення» і задовільняє вимоги пункту 28 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), затверджених постановою КМУ від 7 грудня 2016 року № 913.

3.12. щодо внесення суб'єктом господарювання інформації про всі свої відокремлені підрозділи до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ відповідно до

смог, установленых законодавством:

Товариство має 6 відокремлених підрозділів:

**ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ №1 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"**

Код ЄДРПОУ ВП: 40669100

**Місцезнаходження ВП: 03049, м.Київ, Солом'янський район, ПРОСПЕКТ
ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, будинок 14/17, ГРУПА ПРИМІЩЕНЬ №61, офіс 1**

**ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ №2 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"**

Код ЄДРПОУ ВП: 40669116

**Місцезнаходження ВП: 04071, м.Київ, Подільський район, ВУЛИЦЯ НИЖНІЙ ВАЛ,
будинок 19-21**

**ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ №3 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"**

Код ЄДРПОУ ВП: 40669121

**Місцезнаходження ВП: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Шевченківський район,
ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 14, офіс 1**

**ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ №4 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"**

Код ЄДРПОУ ВП: 40669137

**Місцезнаходження ВП: 49038, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Центральний район,
ПРОСПЕКТ ДМИТРА ЯВОРНИЦЬКОГО, будинок 94А, офіс 6**

**ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ №5 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"**

Код ЄДРПОУ ВП: 40669142

**Місцезнаходження ВП: 49044, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Соборний район,
ВУЛИЦЯ СЕРГІЯ ЄФРЕМОВА, будинок 1, офіс 1**

**ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ №6 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"**

Код ЄДРПОУ ВП: 43015570

**Місцезнаходження ВП: 25006, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, Подільський
район, ВУЛИЦЯ ПАШУТИНСЬКА, будинок 44/72**

3.13. щодо внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту:

Згідно статуту Товариства, служба внутрішнього аудиту (контроль) - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства. Згідно наказу №67-а від 01.04.2017 року на посаду внутрішнього аудитора призначено ФОП Тележинського Д.В.

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства від 25.09.2015 року №1-А створено службу внутрішнього аудиту, та затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту та Положення про систему внутрішнього аудиту і призначено

внутрішнього аудитора. Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2019 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, надання і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій щодо усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

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

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

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

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

3.14. щодо 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:

Товариство використовує наступне програмне забезпечення:

1. Для ведення обліку операцій з надання фінансових послуг:
 - 1.1. Програмний комплекс «1С:Підприємство 8.3», найменування «Бухгалтерський облік для України»;
 - 1.2. Програмне забезпечення, ліцензія "Агент передачі файлів TCPFOSS"
2. Для надання звітності до Нацкомфінпослуг – програмне забезпечення «Комплексна інформаційна система Нацкомфінпослуг».

3.15. щодо готівкових розрахунків:

Товариство здійснює готівкові розрахунки у відповідності до Законодавства України та внутрішнього нормативного документу «Положення про порядок здійснення касових операцій в національній та іноземній валютах в ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР»

Положення визначає порядок організації роботи операційних кас, порядок приймання та видачі готівки і цінностей в операційний і в післяопераційний час при здійсненні касових операцій, у тому числі порядок обробки, формування і пакування банкнот (монет), зведення операційної каси касирами, організацію забезпечення схоронності цінностей, порядок проведення ревізії цінностей операційної каси та інших цінностей скринькою цінностей, переміщення готівки і цінностей в межах структурних підрозділів Товариства, порядок розрахунку ліміту каси Товариства та його структурних підрозділів.

3.16. щодо зберігання грошових коштів і документів та наявності необхідних засобів безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону);

Товариство забезпечує зберігання документів та наявність необхідних засобів безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону), та дотримання вимог законодавства щодо готівкових розрахунків, встановлених Постановою НБУ № 148 від 29.12.2017р. Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валютах в Україні.

Робочі місця касирів, які здійснюють операції з готівкою та/або іншими цінностями під обслуговування клієнтів, приймання-передавання готівки та/або інших цінностей каситорами, обладнуються елементами відгороджувальних конструкцій, що мають сертифікат відповідності, який відповідає вимогам Законів України «Про підтвердження відповідності» та «Про акредитацію органів з оцінки відповідності». Клас опору елементів відгороджувальних конструкцій обирається за рішенням Директора Товариства, з метою створення безпечних умов під час роботи з цінностями., але не нижче ніж СК-2 за ДСТУ 4546 та ОЗК-2 за ДСТУ 4547.

Робочі місця касирів, які здійснюють операції в операційній касі, обладнані сейфом для зберігання готівки протягом робочого дня, робочим столом із шухлядами, що замикаються, обладнані приладами для контролю захисних елементів банкнот, банкнотно-лічильними машинами, калькуляторами, комп'ютерною технікою.

Забезпечення належного та надійного зберігання готівки та інших цінностей здійснюються відповідно до вимоги нормативно-правових актів НБУ щодо технічного стану та організації охорони приміщень банків та фінансових установ України.

Вид охорони обирається за рішенням Директора Товариства, залежно від обсягів готівки та цінностей, місця розташування структурного підрозділу, періоду зберігання обсягів готівки та цінностей, облаштування касового вузла та інших чинників, що впливають на організацію охорони структурного підрозділу Товариства.

Для Товариство укладає з охоронними компаніями договори охорони майна і обладнання охоронною сигналізацією для кожного структурного підрозділу (операційної каси).

3.17. щодо розкриття інформації щодо порядку формування статутного капіталу (джерела походження коштів):

Статутний капітал Товариства сплачено учасниками:

- юридичною особою: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДALНІСТЮ "ПРЕМІУМ ВЕРТЕКС"; Код ЄДРПОУ засновника: 39660115; Адреса засновника: 03049, м.Київ, Солом'янський район, ПРОСПЕКТ ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, будинок 14/17

Розмір внеску до статутного фонду складає 20500000.00 (двадцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок)

- фізичною особою: ЗУСВИМ ОЛЕКСІЄМ МИХАЙЛОВИЧЕМ; Адреса засновника: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Жовтневий район, ЖИТЛОВИЙ МАСИВ СОКІЛ, будинок 1, корпус 4, квартира 24; Розмір внеску до статутного фонду складає 100.00 (сто гривень 00 копійок).

Підтвердження, щодо фактичного формування статутного капіталу Товариства грошовими коштами та відповідність статутного капіталу вимогам законодавства проведено ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "БІНА" (Код за ЄДРПОУ - 23285643) висновок станом на 11.02.2016 року, та аудиторський висновок ТОВ «ГРИФОН АУДИТ» (Код за ЄДРПОУ 39528242) від 10.03.2017 року.

Статутний капітал розміром 20 050 100 (Двадцять мільйонів п'ятдесяти тисяч сто) гривень станом на 31.12.2019 року сформований у повному обсязі та сплачений ~~зокрема~~ грошовими коштами у встановлені законодавством терміні, відповідає Статуту.

- Відповідна інформація щодо засновників ТОВ «ФІАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР» і формування статутного капіталу, а також зміни його розміру і подальшої зміні учасників вказаного товариства у відповідності до вимог законодавства України надана до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

3.18. щодо розкриття джерела походження складових частин власного капіталу (капітал у дооцінках, внески до додаткового капіталу):

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

Таблиця 3 (тис. грн.)

Пасив балансу	Код рядка	на 31.12.2019р.	на 31.12.2018р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 050	20 050
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	307	365
Резервний капітал	1415	14	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1096	289
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього власного капіталу	1495	21 917	21 156

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 року становить 1096 тис. грн.

Капітал у дооцінках

В Товаристві капітал у дооцінках не обліковувався і не відображається в рядку 1405 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2019р.

Додатковий капітал

Додатковий капітал сформовано за рахунок безоплатно отриманих основних засобів за 2016 рік-221 тис. грн 2017 рік 201тис.грн. За 2018 рік було визнано дохід на 57тис.грн. від безоплатно отриманих основних засобів. За 2019 рік було визнано дохід 58 тис.грн. від безоплатно отриманих основних засобів. Додатковий капітал на 31.12.2019 року дорівнює 307 тис. грн.

Емісійний дохід

В Товаристві емісійний дохід не обліковувався і не відображається в рядку 1411 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2019р.

Неоплачений та вилучений капітал

В Товаристві неоплачений та вилучений капітал відсутній і не відображається в рядках 1425-1430 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2019р.

3.19. щодо розкриття інформації з урахуванням вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно методів оцінки справедливої вартості активів фінансових компаній:

Оцінка вартості активів Товариства здійснена у відповідності з вимогами МСФЗ за справедливою вартістю.

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображені у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок.

Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Таблиця 4

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
1	2	3	4
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів зо запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні 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

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

- 1) Товариство продовжуєтиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
 - 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
 - 3) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеній обліковою політикою.
 - 4) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості.
 - 5) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
 - 6) Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.
 - 7) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних дохід та капітал.
- Аудитор 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.

- Додаткова інформація.

4.1. Інформація стосовно фінансової звітності ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПАРТНЕР»

Розкриття інформації за видами активів.

Необоротні активи.

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

Нематеріальні активи
Облік нематеріальних активів відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Таблиця № 5

Актив	Код рядка балансу	На початок звітного періоду, тис. грн.	На кінець звітного періоду, тис. грн.
Нематеріальні активи	1000	106	97
Первісна вартість	1001	130	130
Накопичена амортизація	1002	24	33

Нематеріальні активи складаються з вартості комп'ютерних програм та баз даних, на які підприємство отримало невиключне право користування та інших НМА (ліцензій на право здійснення діяльності)

Нарахування амортизації вартості нематеріальних активів в 2019 р. відбувалось із застосуванням прямолінійного методу амортизації, крім ліцензій на право здійснення діяльності, які мають безстроковий термін дії.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 року складають 20 тис. грн.

Основні засоби

Облік основних засобів відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Таблиця № 6

Актив	Код рядка балансу	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Основні засоби	1010	1373	957
Первісна вартість	1001	1638	1579
Накопичена амортизація	1002	265	622

Дана інформація ілюструє на балансі небанківської фінансової установи нематеріальних активів у розмірі 97 тис. грн (рядок 1000) та основних засобів у розмірі 957 тис. грн (рядок 1010).

Довгострокові фінансові інвестиції.

Облік фінансових інвестицій в Товаристві здійснюється відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання», МСБО 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 року не обліковуються.

Інвестиційна нерухомість.

Згідно МСФО №40 «Інвестиційна нерухомість» інвестиційна нерухомість утримується з метою отримання орендної плати або збільшення капіталу, або в їх поєднанні. На балансі Товариства станом на 31.12.2019 року інвестиційна нерухомість — нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, не утримується та не обліковується.

Оборотні активи.

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

Запаси

Запаси Товариства визнаються, оцінюються та обліковуються згідно діючим нормативним вимогам МСБО 2 «Запаси».

Запаси утримуються для споживання під час надання послуг підприємством за собівартістю. Станом на 31.12.2019 р. за даними обліку та звітності Товариства виробничі запаси обліковуються на суму – 16 тис. грн.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019р. складається з:

- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на суму 10 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на суму 12 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість на суму 12 879 тис. грн., яка складається з виданої безвідсоткової фінансової допомоги в сумі 12606 тис. грн., нарахований резерв під можливі кредитні збитки -26 тис. грн. та аванси виплачені контрагентам в сумі 273 тис. грн.

Згідно з п. Б 5.1.1 додатка Б до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для оцінки справедливої ~~зрості~~ позики, необхідно продисконтувати всі майбутні грошові надходження по такій позиції за ~~переважаючою~~ ринковою ставкою відсотка для аналогічного інструмента з аналогічним кредитним ~~рейтингом~~. Під аналогічним інструментом розуміється кредит або позика з аналогічним терміном, ~~валютою~~, типом відсоткової ставки, схемою руху грошових коштів, наявністю застави і базою для ~~перевування~~ відсотків. Справедлива вартість виданої позики дорівнюватиме величині усіх майбутніх ~~грошових~~ потоків, дисконтованих за ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент (подібний ~~за валютою~~, строками, типом ставки відсотка та іншими ознаками). Різниця між сумою позики та її ~~справедливою~~ вартістю є витратами. Водночас, в процесі амортизації фінансового активу визнаються ~~фінансові~~ доходи (п. 5.7.2 МСФЗ 9).

Грошові кошти

Грошові кошти і їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі, а також депозити до вимоги (еквівалент грошових коштів).

Грошові кошти і їх еквіваленти Товариства не обмежені щодо обміну чи використання для ~~загашення~~ зобов'язань принаймні протягом 12 місяців після дати балансу.

Облік касових та банківських операцій Товариства відповідає чинному законодавству. Порушені в обліку банківських та касових операцій не виявлено. Залишки коштів на поточних та депозитних рахунках, а також готівки в Операційних касах ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР» підприємства відповідають даним аналітичного обліку, та даним банківських виписок і ~~даним~~ касової книги та складають 8 346 тис. грн.:

- на поточних рахунках Товариства в національній валюті – 339 тис. грн;
- в Відокремлених підрозділах Товариства – 8 007 тис. грн. в національній валюті та в іноземній валюті по курсу НБУ станом на 31.12.2019 року ;

Відмін змін валютних курсів

Функціональною валютою Товариства та валютою подання звітності є гривня. При первісному визнанні операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну із ~~застосуванням~~ поточного обмінного курсу НБУ.

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

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

Відмін інфляції на монетарні статті

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

Розкриття інформації щодо зобов'язань і забезпечень

Інформація про зобов'язання і забезпечення, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2019 року в балансі Товариства обліковуються і складаються з відстрочених податкових зобов'язань в сумі 67 тис. грн., які обліковуються відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток» та довгострокових забезпечень витрат персоналу в сумі 74 тис. грн.

Природним при визнанні активу є те, що його балансова вартість буде відшкодована у вигляді економічних вигід, які суб'єкт господарювання отримає в майбутніх періодах. Якщо балансова вартість активу перевищує його податкову базу, сума економічних вигід, що підлягає оподаткуванню, перевищить

суму, яку дозволяється вирахувати для цілей оподаткування. Така різниця є тимчасовою різницею, що підлягає оподаткуванню, а зобов'язання виплатити остаточні податки на прибуток у майбутніх періодах є відстроченим податковим зобов'язанням. Оскільки суб'єкт господарювання відшкодовує балансову вартість активу, тимчасова різниця, що підлягає оподаткуванню, сторнується, і суб'єкт господарювання матиме оподаткований прибуток. Це робить можливим втрату економічної вигоди суб'єктом господарювання у вигляді податкових платежів

Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2019 року поточні зобов'язання і забезпечення Товариства складають 195 тис. грн. та складаються із :

- поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 195 тис. грн.;

Розкриття інформації стосовно формування статутного капіталу та розміру власного капітулу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР»

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

Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал ТОВ ««ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР» сформовано за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними документами в повному обсязі виключно грошовими коштами розмірі 20 500 100,00 (двадцять мільйонів п'ятсот тисяч сто гри. 00 коп., що відповідає розміру, вказаному в Статуті Товариства.

Статутний капітал Товариства сплачено учасниками:

- юридичною особою: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІУМ ВЕРТЕКС"; Код ЄДРПОУ засновника: 39660115; Адреса засновника: 03049, м.Київ, Солом'янський район, ПРОСПЕКТ ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, будинок 14/17

Розмір внеску до статутного фонду складає 20500000.00 (двадцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок)

- фізичною особою: ЗУЄВИМ ОЛЕКСІЄМ МИХАЙЛОВИЧЕМ; Адреса засновника: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Жовтневий район, ЖИТЛОВИЙ МАСИВ СОКІЛ, будинок 1, корпус 4, квартира 24; Розмір внеску до статутного фонду складає 100.00 (сто гривень 00 копійок).

Підтвердження, щодо фактичного формування статутного капіталу Товариства грошовими коштами та відповідність статутного капіталу вимогам законодавства проведено ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "БІНА" (Код за ЄДРПОУ - 23285643) висновок станом на 11.02.2016 року, та аудиторський висновок ТОВ «ГРИФОН АУДИТ» (Код за ЄДРПОУ 39528242) від 10.03.2017 року.

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

Для створення або збільшення зареєстрованого статутного фонду засновниками не залучається власні кошти, а також кошти, одержані в кредит, позику та під заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи.

Несплаченого або вилученого капіталу немає.

Інформація про власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР»

Станом на 31.12.2019 року власний капітал Товариства має наступну структуру:

Таблиця № 7

Пасив балансу	Код рядка	на 31.12.2018р.	на 31.12.2019р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 500	20 500
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	365	307
Резервний капітал	1415	2	14

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	289	1096
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього власного капіталу	1495	21 156	21 917

Резервний капітал

Станом на 31.12.2019 року резервний капітал складає 14 тис. грн.
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 становить 1096 тис. грн.

Розкриття інформації про доходи та витрати

Нами було перевірено достовірність даних про правильність класифікації та оцінки доходу, правильність визначення балансового прибутку відповідно до чинного законодавства.

Визнання доходів за 2019 рік

Товариство дотримується вимог МСБО 18 „Дохід”, а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. У 2019 році загальний дохід склав 647 767 тис. грн.

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 647 398 тис. грн;
- інші операційні доходи становлять 299 тис. грн.
- інші доходи – 70 тис. грн.

Визнання витрат за 2019 рік

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

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив в балансі.

Витрати діяльності Товариства в 2019 році складають 646 758 тис. грн. у тому числі:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 642 048 тис. грн.

Адміністративних витрат на суму 4 609 тис. грн.;

Інших операційних витрат на суму 25 тис. грн.;

Фінансові витрати 76 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток складають 190 тис. грн.

Фінансовим результатом до оподаткування від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 1009 тис. грн., після оподаткування – 819 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності відповідно до даних бухгалтерського обліку достовірно відображеній у формі звітності "Звіт про фінансові результати". Облікова політика Товариства свідчить, що вона, в цілому, відповідає всім вимогам МСФЗ, та нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.

Звіт про рух грошових коштів.

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

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

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

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2019 року на рахунку у банку складає 238 тис. грн. Товариство має залишок грошових коштів (готівка) складає 8 346 тис. грн.

Звіт про власний капітал .

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

- зміна зареєстрованого статутного капіталу протягом 2019 року не відбувалась, і станом на 31.12.2019 року його сума складає 20 500 тис. грн.;
- додатковий капітал 307 тис. грн.;
- резервний капітал 14 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 року складає 1096 тис. грн.;
- чистий прибуток за 2019 рік складає 819 тис. грн.

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 21 917 тис. грн.

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

4.2. Інша нефінансова інформація

Розкриття інформації про зв'язані сторони.

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

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

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, Товариство розкрило в складі інформації про характер відносин зі зв'язаними сторонами.

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами встановлені наступні пов'язані особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР» та викладені в таблицях.

Інформація про власників та керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР» наведена в таблиці:

Таблиця №8

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - юридичні особи			
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІУМ ВЕРТЕКС"	39660115	03049, місто Київ, проспект Повітродільський, будинок 14/17	99,9995 %
Б		Власники - фізичні особи			
		Зусв Олексій Михайлович	2822107099	Україна, 49000, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вул. Сокіл, будинок 1, корпус 4, квартира 24; паспорт серія АМ №790791, виданий Жовтневим РВ	0,0005 %

			ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 23 листопада 2001 року	
B	Керівник компанії Неня С.В.	2950409441	Паспорт серія НМ номер 107900, виданий 11.12.2002 р. Ніжинським МРВУМВС України в Чернігівський обл.	0,00%
	Усього:			100,00%

За 2019 рік Зуєв Олексій Михайлович надав згідно договору безповоротної фінансової допомоги на суму 260 тис. грн. та 3 217 тис. грн. повернув фінансову допомогу.

Розкриття інформації щодо управління ризиками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР»

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.

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

Відповідно до вимог чинного законодавства Товариством запроваджено систему управління ризиками та затверджено Положення про Систему управління ризиками діяльності з надання фінансових послуг (Наказ № 1-УР від 04.01.2016р.)

Розкриття інформація щодо вартості чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 року.

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

Згідно наданої інформації розрахунок представлений в таблиці № 9.

Таблиця 9

Найменування показника	За 2019 рік (тис. грн.)	За 2018 рік (тис. грн.)
Активи (строка 1300 Балансу), усього	22337	21845
Зобов'язання (строки 1595, 1695, 1700, 1800), усього	420	689
Розрахункова вартість чистих активів: загальна сума активів /рядок балансу 1300/ - загальна сума зобов'язань /сума рядків балансу 1595,1695, 1700, 1800)	21917	21 156
Статутний капітал	20 500	20 500
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу	1417	656

На кінець звітного періоду вартість нетто-активів (чистих активів) Товариства складає 21 917 тис. грн., величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу складає 1417 тис. грн.

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

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

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

Тривалість та вплив пандемії залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість цих наслідків, а також їх вплив на майбутні періоди. Наразі Товариство відмічає відносну відсутність впливу таких подій на умови діяльності в майбутньому, оскільки відповідно до Постанови КМУ №211 від 11.03.2020 року «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» провадження діяльності з надання фінансових послуг віднесено до видів діяльності, що не заборонені під час обмежувальних заходів. Керівництво Товариства визнало що ця подія не вимагає коригування для фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно фінансовий стан на 31.12.2019 року та результати діяльності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року, не були скориговані на вплив подій пов'язаних з COVID-19.

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

Керівництво ще не визначило фінансовий вплив цієї події.

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

5. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Номер бланку 0795, Рішення АПУ №362/4 від 26.06.18, дієсне до 31.12.2023
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аuditі; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	Ключовий партнер з завдання аудитор Гаєва І.В (сертифікат аудитора серія «А» №007271, виданий Аудиторською палатою України 30 липня 2015 року. Номер реєстрації у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 100402
--	--

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	03.01.2020 р. № 9-7/2020
- дата початку	03.01.2020 р.
- дата закінчення проведення аудиту	31.03.2020 р.

**Ключовий партнер з завдання
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»**

**Директор
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»**

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

Дата складання аудиторського звіту: 31 березня 2020 року

I.B. Гаєва



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

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"**
 Територія **Солом'янський р-н**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **інші види кредитування**
 Середня кількість працівників **45**
 Адреса, телефон **проспект ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, буд. 14/17, ГРУПА ПРИМІЩЕНЬ 61, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ р-н, м. КІЇВ, 03049**

КОДИ	2020	01	01
за ЄДРПОУ		39013677	
за КОАТУУ		8038900000	
за КОПФГ		240	
за КВЕД		64.92	

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

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
1			
Нематеріальні активи			
первинна вартість	1000	106	97
накопичена амортизація	1001	130	130
Незавершені капітальні інвестиції	1002	24	33
основні засоби	1005	-	20
первинна вартість	1010	1 373	957
знос	1011	1 638	1 579
Інвестиційна нерухомість	1012	265	622
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1015	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Довгострокові біологічні активи	1017	-	-
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1020	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1022	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 479	1 074
II. Оборотні активи			
Запаси			
Виробничі запаси	1100	10	16
Незавершене виробництво	1101	10	16
Готова продукція	1102	-	-
Товари	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1104	-	-
Депозити перестрахування	1110	-	-
Векселі одержані	1115	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1125	-	-
за виданими авансами	1130	4	10
з бюджетом	1135	11	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16 151	12 879
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Проші та їх еквіваленти	1165	4 190	8 346
Готівка	1166	3 952	8 007
Рахунки в банках	1167	238	339
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	20 366	21 263
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	21 845	22 337

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 500	20 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	365	307
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2	14
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	289	1 096
Несплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	21 156	21 917
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	80	67
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	280	84
Довгострокові забезпечення	1520	33	74
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	33	74
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	393	225
ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Акції видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	271	195
розрахунками з бюджетом	1620	25	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	25	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховим діяльністю	1650	-	-
поточні забезпечення	1660	-	-
ходи майбутніх періодів	1665	-	-
відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	296	195
ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість актива недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Імені	ЕП Войченко	1900	21 845
Ольга			
Валентинія			
ЕП Мищенко			
Антоніна			
Юріна			

Войченко Ольга Валентинівна

Мищенко Антоніна Юріївна

Ідентифікаційний код

39013677

Зазначається в порядку, установленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Основний бухгалтер

І.І.І.

Квитанція №1

Підприємство: 39013677 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Документ: S0100113 Ф1. Баланс

Файл: 803890039013677S010011310000185122019.XML

За період: Рік,2019 р.

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 27.02.2020 в 14:16:20

Підписи документа: перший - печатка, 39013677 ТОВ "ФК ПАРТНЕР", сертифікат № 010000000000000000000000000000000d3e76 видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- другий - директор, 2665900441 Войченко Ольга Валентинівна, сертифікат № 010000000000000000000000000000007167a77, видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- третій - бухгалтер, 2704605128 Міщенко Антоніна Юріївна, сертифікат № 010000000000000000000000000000006df273a, видавник 36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ.

Присутні попередження.

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття

Вашого електронного документу.

Виявлені помилки/зауваження:

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '010000000000000000000000000000006d3e765', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"', найменування: 'ТОВ "ФК ПАРТНЕР"'.

\\Ознайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '010000000000000000000000000000007167a77', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"', найменування: 'Войченко Ольга Валентинівна'.

\\Ознайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '010000000000000000000000000000006df273a', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"', найменування: 'Міщенко Антоніна Юріївна'.

\\Ознайомитися з деталями

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронних документів" ДПС України, версія 2.3.4.42

Квитанція №2

Підприємство: 39013677 Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Звіт: Ф1. Баланс

За період: Рік,2019 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 27.02.2020 у 14:16:20

Реєстраційний номер звіту: 9004885506 (803890039013677S010011310000185122019.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Електронні цифрові підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Квитанція №1

Підприємство: 39013677 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Документ: S0100113 Ф1. Баланс

Файл: 803890039013677S010011310000185122019.XML

За період: Рік,2019 р.

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 27.02.2020 в 14:16:20

Підписи документа:- перший - печатка, 39013677 ТОВ "ФК ПАРТНЕР", сертифікат № 010000000000000000000000000000006d3e76 видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- другий - директор, 2665900441 Войченко Ольга Валентинівна, сертифікат № 010000000000000000000000000000007167a77, видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- третій - бухгалтер, 2704605128 Міщенко Антоніна Юріївна, сертифікат № 010000000000000000000000000000006df273a, видавник 36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ.

Присутні попередження.

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття

Вашого електронного документу.

Виявлені помилки/зауваження:

Сертифікат: № '010000000000000000000000000000000000000d3e765', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключа "Україна"', найменування: 'ТОВ "ФК ПАРТНЕР"'.

«Ознайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповідь захищенному носію інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису повинен зберігатися).

Сертифікат: № '01000000000000000000000000000007167a77', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключа "Україна"', найменування: 'Войченко Ольга Валентинівна'.

«Ознайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповідь захищенному носію інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису повинен зберігатися).

Сертифікат: № '010000000000000000000000000000006df273a', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключа "Україна"', найменування: 'Міщенко Антоніна Юріївна'.

«Ознайомитися з деталями

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронних документів" ДПС України, версія 2.3.4.42

Квитанція №2

Підприємство: 39013677 Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Звіт: Ф1. Баланс

За період: Рік,2019 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 27.02.2020 у 14:16:20

Реєстраційний номер звіту: 9004885506 (803890039013677S010011310000185122019.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Електронні цифрові підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

39013677

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	647 398	314 502
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(642 048)	(312 771)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 350	1 731
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	299	872
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 609)	(2 349)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(25)	(21)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 015	233
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	70	71
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(76)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 009	304
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(190)	(58)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	819	246
збиток	2355	(-)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(58)	(57)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(58)	(57)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(58)	(57)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	761	189

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	169	69
Витрати на оплату праці	2505	2 298	1 124
Відрахування на соціальні заходи	2510	458	244
Амортизація	2515	366	134
Інші операційні витрати	2520	1 286	799
Разом	2550	4 577	2 370

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Ольга
Валентинівна
ЕП Міщенко
Антоніна
Юріїна

A. Mischenko



Квитанція №1

Підприємство: 39013677 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Документ: S0100213 Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

Файл: 803890039013677S010021310000186122019.XML

За період: Рік,2019 р.

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 28.02.2020 в 09:32:29

Підписи документа:- перший - печатка, 39013677 ТОВ "ФК ПАРТНЕР", сертифікат № 01000000000000000000000000000000000000000d3e765, видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- другий - директор, 2665900441 Войченко Ольга Валентинівна, сертифікат № 010000000000000000000000000000007167a77, видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- третій - бухгалтер, 2704605128 Міщенко Антоніна Юріївна, сертифікат № 010000000000000000000000000000006df273a, видавник 36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ.

Присутні попередження.

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття

Вашого електронного документу.

Виявлені помилки/зауваження:

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '010000000000000000000000000000006d3e765', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"', найменування: 'ТОВ "ФК ПАРТНЕР"'.

\Oзнайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '010000000000000000000000000000007167a77', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"', найменування: 'войченко Ольга Валентинівна'.

\Oзнайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '010000000000000000000000000000006df273a', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"', найменування: 'Міщенко Антоніна Юріївна'.

\Oзнайомитися з деталями

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронних документів" ДПС України, версія 2.3.4.42

Квитанція №1

Підприємство: 39013677 Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

За період: Рік,2019 р.

Звіт одержано Центром обробки електронних звітів Держстату України 28.02.2020 у 11:54:19

Реєстраційний номер звіту: 9004977181 (803890039013677S010021310000186122019.XML)

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Квитанція №1

Підприємство: 39013677 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Документ: S0100213 Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

Файл: 803890039013677S010021310000186122019.XML

За період: Рік,2019 р.

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 28.02.2020 в 09:32:29

Підписи документа:- перший - печатка, 39013677 ТОВ "ФК ПАРТНЕР", сертифікат № 01000000000000000000000000000000000000000d3e765, видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- другий - директор, 2665900441 Войченко Ольга Валентинівна, сертифікат № 010000000000000000000000000000007167a77, видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- третій - бухгалтер, 2704605128 Міщенко Антоніна Юріївна, сертифікат № 010000000000000000000000000000006df273a, видавник 36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ.

Присутні попередження.

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття

Вашого електронного документу.

Виявлені помилки/зауваження:

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '010000000000000000000000000000006d3e765', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"', найменування: 'ТОВ "ФК ПАРТНЕР"'.

\Oзнайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід

"Україна", найменування: 'Войченко Ольга Валентинівна'.

\\Ознайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповідь вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '010000000000000000000000000000006df273a', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна", найменування: 'Міщенко Антоніна Юріївна'.

\\Ознайомитися з деталями

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронних документів" ДПС України, версія 2.3.4.42

Квитанція №2

Підприємство: 39013677 Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

За період: Рік,2019 р.

Звіт одержано Центром обробки електронних звітів Держстату України 28.02.2020 у 11:54:19

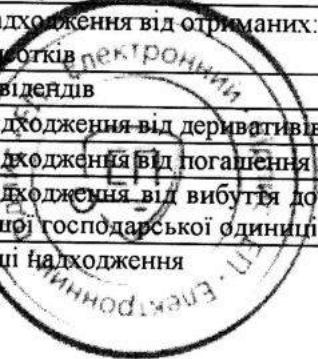
Реєстраційний номер звіту: 9004977181 (803890039013677S010021310000186122019.XML)

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	647 398	320 748
пoverнення податків і зборів	3005	-	-
тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
цільового фінансування	3010	-	-
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
надходження від повернення авансів	3020	-	-
надходження від відсотків за залишками коштів на оточних рахунках	3025	-	-
надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	-	-
надходження від операційної оренди	3040	-	-
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
надходження від страхових премій	3050	-	-
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інші надходження	3095	3 477	2 125
витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(1 351)	(717)
праці	3105	(1 769)	(979)
відрахувань на соціальні заходи	3110	(483)	(266)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(687)	(291)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(216)	(34)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(471)	(257)
витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
інші витрачання	3190	(642 138)	(319 325)
ітоговий рух коштів від операційної діяльності	3195	4 447	1 295
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-
надходження від оборотних активів	3205	-	-
надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
відендів	3220	-	-
надходження від деривативів	3225	-	-
надходження від погашення позик	3230	-	-
надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-) (-))
неборгових активів	3260	(88) (249))
Виплати за деривативами	3270	(-) (-))
Витрачання на надання позик	3275	(-) (-))
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
інші платежі	3290	(-) (-))
Истотий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-88	-249
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємству	3310	-	-
інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-) (-))
Логашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-) (-))
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-) (-))
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової ренди	3365	(-) (-))
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємству	3370	(-) (-))
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у очірніх підприємствах	3375	(-) (-))
інші платежі	3390	(284) (-))
Истотий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-284	-
Истотий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 075	1 046
залишок коштів на початок року	3405	4 190	3 111
Зплати зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	81	33
залишок коштів на кінець року	3415	8 346	4 190



Ольга
Валентинівна
ЕП
Білік
Міщенко
Антоніна
Юріена

A. Mischenko



Волченко Ольга Валентинівна

«ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ
ПАРТНЕР»

Ідентифікаційний код
39013677

Міщенко Антоніна Юріївна

Квитанція №1

Підприємство: 39013677 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Документ: S0100309 Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Файл: 803890039013677S010030910000187122019.XML

За період: Рік, 2019 р.

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 28.02.2020 в 09:32:29

Підписи документа:- перший - печатка, 39013677 ТОВ "ФК ПАРТНЕР", сертифікат № 010000000000000000000000000000000000000d3e76 відповідник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- другий - директор, 2665900441 Войченко Ольга Валентинівна, сертифікат № 01007167a77, відповідник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- третій - бухгалтер, 2704605128 Міщенко Антоніна Юріївна, сертифікат № 0100df273a, відповідник 36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ.

Присутні попередження.

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного документу.

Виявлені помилки/зуваження:

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатис захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '0100d3e765', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна", найменування: 'ТОВ "ФК ПАРТНЕР"'.

||Ознайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатис захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '010007167a77', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна", найменування: 'Войченко Ольга Валентинівна'.

||Ознайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатис захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '01000df273a', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна", найменування: 'Міщенко Антоніна Юріївна'.

||Ознайомитися з деталями

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронних документів" ДПС України, версія 2.3.4.42

Квитанція №2

Підприємство: 39013677 Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За період: Рік, 2019 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 28.02.2020 у 13:27:08

Реєстраційний номер звіту: 9004988631 (803890039013677S010030910000187122019.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Електронні цифрові підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Квитанція №1

Підприємство: 39013677 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Документ: S0100309 Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Файл: 803890039013677S010030910000187122019.XML

За період: Рік, 2019 р.

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 28.02.2020 в 09:32:29

Підписи документа:- перший - печатка, 39013677 ТОВ "ФК ПАРТНЕР", сертифікат № 010000000000000000000000000000000000000d3e76 відповідник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- другий - директор, 2665900441 Войченко Ольга Валентинівна, сертифікат № 010007167a77, відповідник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- третій - бухгалтер, 2704605128 Міщенко Антоніна Юріївна, сертифікат № 0100df273a, відповідник 36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ.

Присутні попередження.

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного документу.

Виявлені помилки/зуваження:

Сертифікат: № '01000000000000000000000000000000000000000d3e765', видавець: 'UA-36865753-0117' АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключа 'Україна'", найменування: 'ТОВ "ФК ПАРТНЕР"'.

[\Oзнайомитися з деталями](#)

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищеному носії інформації, при цьому відповідь вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '0100000000000000000000000000000007167a77', видавець: 'UA-36865753-0117' АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключа 'Україна'", найменування: 'Войченко Ольга Валентинівна'.

[\Oзнайомитися з деталями](#)

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищеному носії інформації, при цьому відповідь вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '010000000000000000000000000000000df273a', видавець: 'UA-36865753-0117' АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключа 'Україна'", найменування: 'Міщенко Антоніна Юріївна'.

[\Oзнайомитися з деталями](#)

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронних документів" ДПС України, версія 2.3.4.42

Квитанція №2

Підприємство: 39013677 Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Звіт: ФЗ. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За період: Рік,2019 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 28.02.2020 у 13:27:08

Реєстраційний номер звіту: 9004988631 (803890039013677S010030910000187122019.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Електронні цифрові підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	20 500	-	365	2	289	-	-	21 156
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	20 500	-	365	2	289	-	-	21 156
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	819	-	-	819
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(58)	-	-	-	-	(58)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(58)	-	-	-	-	(58)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	12	(12)	-	-	-
Сума чистого прибутку, надіжна до бюджету	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Задовідано до законодавства									
Сума чистого прибутку, на створення певальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	(58)	12	807	-	-	761
Залишок на кінець року	4300	20 500	-	307	14	1 096	-	-	21 917



Головний бухгалтер
Керівник

Ольга Валентинівна
ЕП Мищенко
Антоніна Юріївна

A. Піщенко



Війченко Ольга Валентинівна
Мишленко Антоніна Юріївна

Квитанція №1

Підприємство: 39013677 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Документ: S0104008 Ф4. Звіт про власний капітал

Файл: 803890039013677S010400810000188122019.XML

За період: Рік,2019 р.

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 27.02.2020 в 14:16:19

Підписи документа:- перший - печатка, 39013677 ТОВ "ФК ПАРТНЕР", сертифікат № 010000000000000000000000000000000000000d3e76 видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- другий - директор, 2665900441 Войченко Ольга Валентинівна, сертифікат № 0100000000000000000000000000000000000007167a77, видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- третій - бухгалтер, 2704605128 Міщенко Антоніна Юріївна, сертифікат № 010000000000000000000000000000000000000df273a, видавник 36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ.

Присутні попередження.

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного документу.

Виявлені помилки/зауваження:

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатис захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '010000000000000000000000000000000000000d3e765', видавець: 'UA-36865753-0117' АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна", найменування: 'ТОВ "ФК ПАРТНЕР"'.

[\Ознайомитися з деталями](#)

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатис захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '0100000000000000000000000000000000000007167a77', видавець: 'UA-36865753-0117' АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна", найменування: 'Войченко Ольга Валентинівна'.

[\Ознайомитися з деталями](#)

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищенному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатис захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '010000000000000000000000000000000000000df273a', видавець: 'UA-36865753-0117' АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна", найменування: 'Міщенко Антоніна Юріївна'.

[\Ознайомитися з деталями](#)

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронних документів" ДПС України, версія 2.3.4.42

Квитанція №2

Підприємство: 39013677 Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал

За період: Рік,2019 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 27.02.2020 у 14:16:22

Реєстраційний номер звіту: 9004885579 (803890039013677S010400810000188122019.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Електронні цифрові підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Квитанція №1

Підприємство: 39013677 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Документ: S0104008 Ф4. Звіт про власний капітал

Файл: 803890039013677S010400810000188122019.XML

За період: Рік,2019 р.

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 27.02.2020 в 14:16:19

Підписи документа:- перший - печатка, 39013677 ТОВ "ФК ПАРТНЕР", сертифікат № 010000000000000000000000000000000000000d3e76 видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- другий - директор, 2665900441 Войченко Ольга Валентинівна, сертифікат № 0100000000000000000000000000000000000007167a77, видавник UA-36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

- третій - бухгалтер, 2704605128 Міщенко Антоніна Юріївна, сертифікат № 010000000000000000000000000000000000000df273a, видавник 36865753-0117 АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ.

Присутні попередження.

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного документу.

Сертифікат: № '010006d3e765', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"', найменування: 'ТОВ "ФК ПАРТНЕР"'.

«Ознайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищеному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '01007167a77', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна", найменування: 'Войченко Ольга Валентинівна'.

«Ознайомитися з деталями

Додатково повідомляємо - Особистий ключ електронного підпису розміщено на незахищеному носії інформації, при цьому відповід вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги» - особистий ключ кваліфікованого електронного підпису повинен зберігатися захищенному носії інформації (у кваліфікованому засобі електронного підпису).

Сертифікат: № '0100000000000000000000000000000000000000df273a', видавець: 'UA-36865753-0117' 'АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна", найменування: 'Міщенко Антоніна Юріївна'.

«Ознайомитися з деталями

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронних документів" ДПС України, версія 2.3.4.42

Квитанція №2

Підприємство: 39013677 Товариство з обмеженою відповіальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР"

Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал

За період: Рік,2019 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України 27.02.2020 у 14:16:22

Реєстраційний номер звіту: 9004885579 (803890039013677S010400810000188122019.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Електронні цифрові підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Товариство з обмеженою відповіальністю

«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР»

Ідентифікаційний номер 39013677

Примітки до фінансової звітності за 2019 рік

(у тисячах гривень)

Примітки до фінансової звітності

Організація та діяльність

Повна назва

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР»

Скорочена назва:

ТОВ «ФК ПАРТНЕР»

Юридична (фактична) адреса:

03049, м. Київ, пр-т Повітрофлотський, буд. 14/17, група приміщень № 61

Дата державної реєстрації: 09.12.2013 № 1 070 102 0000 052254

Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації: Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: partner-financial.company

Адреса електронної пошти: fc.partner@ukr.net

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР» (НАДАЛІ – Товариство) є зареєстрованим товариством з обмеженою відповідальністю, що проводить свою діяльність в Україні. Юридична адреса 03049, м. Київ, проспект Повітрофлотський, будинок 14/17, група приміщень №61.

Основна діяльність компанії – професійна діяльність на ринку фінансових послуг

Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 15.03.2016 № 180, видана Національним банком України, строк дії до 15.03.2019

Безстрокові ліцензії:
Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 04.04.2019 № 9, видана Національним банком України,

Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків від 21.07.2016 № 47, видана Національним банком України

Ліцензія на надання послуг з фінансового лізингу, видана Нацкомфінпослуг згідно розпорядження від 06.07.2017 № 3060

Ліцензія на надання гарантій та поручительств, видана Нацкомфінпослуг згідно розпорядження від 06.07.2017 № 3060

Ліцензія на надання послуг з факторингу, видана Нацкомфінпослуг згідно розпорядження від 06.07.2017 № 3060

Ліцензія на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, видана Нацкомфінпослуг згідно розпорядження від 06.07.2017 № 3060

Товариство в четвертому кварталі 2016 року розпочало діяльність з валютно-обмінних операцій з іноземною валютою. Діяльність з валютно-обмінних операцій Товариство продовжує по теперішній час.

Протягом 2017 року Товариство розпочало діяльність з переказу коштів у національній валюті без відкриття рахунків. Діяльність з переказу коштів у національній валюті без відкриття рахунків Товариство продовжує по теперішній час.

Товариство має шість відокремлених підрозділів, які створені за рішенням Загальних зборів учасників Товариства.

Відокремлені підрозділи зареєстровані в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань.

ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ №1 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖАНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР», ідентифікаційний код 40669100,

ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ №2 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖАНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР», ідентифікаційний код 40669116,

ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ №3 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖАНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР», ідентифікаційний код 40669121,

ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ №4 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖАНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР», ідентифікаційний код 40669137,

ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ №5 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖАНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР», ідентифікаційний код 40669142,

ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ №6 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖАНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР», ідентифікаційний код 43015570/

Відокремлені підрозділи не мають відокремленого бухгалтерського балансу та є без балансовими підрозділами Товариства.

Станом на 31 грудня 2019 року чисельність працівників Товариства складає 45 осіб.

Загальна інформація

Товариство готує фінансову звітність у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі МСФЗ), розроблених та оприлюднених Комітетом з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) станом на 31 грудня 2019 року за рік, що закінчився на вказану дату. Фінансові звіти були складені на основі принципу безперервності діяльності Товариства, який передбачає реалізацію активів та погашення заборгованості при звичайному веденні бізнесу.

Валюта виміру та подання звітності

Фінансові звіти Компанії складаються і подаються у гривні.

Всі суми у фінансових звітах за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року, та примітках наведені в тисячах гривень.

Стислий виклад облікової політики

Основа подання

Суттєві облікові політики, що були використані при підготовці цих фінансових звітів, узагальнено нижче.

Фінансові звіти були підготовлені із використанням основи для оцінки, визначеної МСФЗ для кожного класу активів, зобов'язань, доходів та витрат. Більш детальний опис основи для оцінки статей звітності наведено нижче.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються лише за наявності юридичного закріпленого права здійснити взаємозалік та наміру, реалізувати актив одночасно із врегулюванням зобов'язання.

Фінансові звіти були складені на основі принципу безперервності діяльності Товариства, який передбачає реалізацію активів та погашення заборгованості при звичайному веденні бізнесу.

Попередні оцінки та припущення

Складання фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу здійснення попередніх оцінок та припущенень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань. А також розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання на дату фінансових звітів і відображені суми доходів та витрат звітного періоду. Через невизначеність, властиву здійсненню таких попередніх оцінок, фактичні результати, відображені у майбутніх періодах, можуть базуватися на сумах, що відрізняються від таких попередніх оцінок. Попередні оцінки та припущення керівництва мають значний вплив на визнання та оцінку певних активів, зобов'язань, доходів та витрат Компанії. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року

-Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості, переплат та іншої дебіторської заборгованості-Керівництво здійснює оцінку вірогідності повернення дебіторської заборгованості, переплат та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу абсолютної суми сумнівної заборгованості на основі аналізу платоспроможності кожного окремого дебітора.

Дебітори вважаються неплатоспроможними, якщо проти них порушено справу про банкрутство, за ними є невиконані судові рішення про стягнення заборгованості та інших випадках згідно суджень та рішень менеджменту Компанії.

Нові, переглянуті, прийняті МСФЗ

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

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

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

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

МСФЗ 16 замінює наступні стандарти та тлумачення:

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

ПКТ-15 «Операційна оренда – заохочення»;

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

На противагу цьому, стандарт не містить істотних змін у бухгалтерському обліку в орендодавців. На дату першого застосування (1 січня 2019 року) МСФЗ 16 «Оренда» Товариство використало модифікований ретроспективний підхід та визначило сукупний вплив застосування стандарту та не здійснювало перерахунок порівняльної інформації.

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

Товариство використовує звільнення, запропоновані в стандарті, щодо договорів оренди, термін яких закінчується протягом 12 місяців з дати первого застосування, а також щодо договорів оренди базових активів з низькою вартістю. Товариство переоцінює зобов'язання за орендою при настанні певної події (наприклад, зміні строків оренд, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів).

Вплив першого застосування МСФЗ 16 станом на 31.12.2018 року			
У тисячах гривень	31 грудня 2018	Зміна оцінок	01 січня 2019
Стаття звіту про фінансовий стан			
Активи			
Активи з права користування	0	538	538
Основні засоби (первинна вартість)	1100	1100	1100
Усього	1100	1638	1638
Зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	0	280	280
Інші фінансові зобов'язання	0	258	258
Усього	0	538	538

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

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

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

- Строки корисного використання основних засобів.

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визнання строку корисного використання активу керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, його технологічну старість, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може, у результаті, привести до коригування майбутніх сум амортизації.

Оподаткування

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Під час визнання суми зобов'язань з податку на прибуток та інших податків вимагається застосування істотних оцінок в силу складності українського податкового законодавства та неоднозначного його тлумачення податковими. Існують різні операції, стосовно яких зберігається невизначеність щодо визначення остаточної суми зобов'язань. Компанія визнає зобов'язання стосовно оцінок щодо можливості нарахування додаткових податків. У випадках коли остаточний податковий результат із

цих питань відрізняється від раніше відображені сум, такі різниці впливають на суму податку та податкових зобов'язань того періоду, в якому цей результат буде визначений.

Валюта виміру та подання звітності

Фінансові звіти Компанії складаються і подаються у гривні.

Всі суми у фінансових звітах та примітках наведені в тисячах гривень.

Форма та назви фінансових звітів

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

Звіт про фінансовий стан (Баланс, Форма №1);

Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати, Форма №2);

Звіт про рух грошових коштів (Форма №3);

Звіт про власний капітал (Форма № 4);

Примітки до проміжної фінансової звітності підготовлені у відповідності до МСФЗ.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів на поточних рахунках в банках та готівки в касі.

Фінансові активи

Фінансові активи залежно від мети, з якою вони були придбані, класифікуються за наступними категоріями: фінансові активи за справедливою вартістю з урахуванням змін вартості через звіт про прибутки і збитки, позики та дебіторська заборгованість, інвестиції що утримуються до погашення.

Фінансові активи Товариства включають дебіторську заборгованість, інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю та інвестиції, що оцінюються за історичною собівартістю.

Усі стандартні операції з придбання та продажу фінансових активів відображаються на дату розрахунку. Датою розрахунків є дата, коли здійснюється поставка активу Товариства. Стандартними операціями з придбання та продажу фінансових активів є придбання та продаж активу згідно з договором, умови якого вимагають поставки активу протягом строку, визначеного законодавством або правилами даного ринку. Під час первинного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю плюс, якщо фінансовий актив не є активом за справедливою вартістю через звіт про прибутки та збитки, витрати на здійснення операцій, що безпосередньо пов'язані з придбанням такого фінансового активу. Припинення визнання фінансових активів має місце, коли міняють права на отримання грошових потоків від фінансових активів або такі права передані, та ризики і винагороди, пов'язані з правом власності на фінансові активи, в основному передані.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або він передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство передає фінансовий актив тоді, коли воно передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.

Якщо Товариство зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від фінансового активу («первинний актив»), але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком суб'єктам господарювання («кінцеві одержувачі»), то Товариство розглядає цю

операцію як передавання фінансового активу тоді й лише тоді, коли виконуються всі три наведені нижче умови.

- Товариство не зобов'язане виплачувати суми кінцевим одержувачам, якщо від первісного активу йому не надійшли еквівалентні суми. Короткострокові аванси з правом повного відшкодування наданої суми з процентами, нарахованими за ринковими ставками, цю умову не порушують;

- Положення договору про передавання активів забороняють Товариству продавати первісний актив або надавати його в заставу, крім його надання кінцевим одержувачам на забезпечення свого зобов'язання виплачувати їм грошові потоки;

- Товариство зобов'язане переказувати всі грошові потоки, що були зібрані ним від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій грошовими коштами та їх еквівалентами (згідно з визначенням, поданим у МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів») упродовж короткого розрахункового періоду від дати одержання коштів до дати обов'язкового їх переказу кінцевим одержувачам із передаванням процентів, одержаних від таких інвестицій, на користь кінцевих одержувачів.

Якщо Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні. Передавання ризиків та вигод оцінюється шляхом порівняння вразливості Товариства до ризику пов'язаного з мінливістю сум і строків чистих грошових потоків від переданого активу (до та після передання). Товариство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, якщо його вразливість до мінливості теперішньої передавання (наприклад, через те, що Товариство продало фінансовий актив на умовах угоди про його зворотній викуп за фіксованою ціною або за ціною продажу плюс дохід позикодавця).

Якщо Товариство має практичну здатність продати актив у цілому незв'язаній третій стороні й має змогу втілити цю можливість у життя в односторонньому порядку та без потреби у встановленні додаткових обмежень на передавання, то Товариство контроль за собою не зберегло. У всіх решті випадків Товариство зберігає за собою контроль.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли вони погашені, або коли передбачений договором обов'язок виконаний, анульований, або припинений після закінчення терміну позовної давності.

ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ

Зменшення корисності фінансових інструментів відображається відповідно до МСФЗ 9 в наступному порядку.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, або за зобов'язанням із кредитування.

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строку дії фінансового інструмента. Недоотримані суми грошових коштів – це різниця між грошовими потоками, що належать Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли Товариство очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати.

Кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати.

Товариство розраховує зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Проте зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеного у звіті про фінансовий стан.

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

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо Товариство у попередньому звітному періоді оцінило резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясувало, що критерій такого визнання більше не виконуються, то Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Методика оцінки зміни ризику настання дефолту затверджується Товариством і є невід'ємною частиною Положення про облікову політику.

Методика оцінки очікуваних кредитних збитків за фінансовим інструментом відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей;
- обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Оскільки одержання обґрунтовано необхідної та підтверджуваної прогнозної інформації не можливе без надмірних витрат або зусиль, Товариство спирається лише на інформацію про прострочення при визначенні того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання. Незважаючи на способи оцінювання, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може спростовувати це припущення, якщо має обґрунтовану та підтверджувану інформацію, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірні платежі прострочено більш ніж на 30 днів. Якщо Товариство з'ясує, що кредитний ризик значно зрос із того, як договірні платежі було прострочено більш ніж на 30 днів, то спростовне припущення не застосовується.

Оскільки Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, одержаної без надмірних витрат або зусиль з метою оцінки очікуваних кредитних збитків за весь строк дії на індивідуальній основі, очікувані кредитні збитки за весь строк дії визнаються на груповій основі з урахуванням усеосяжної інформації про кредитний ризик.

Для виявлення значного зростання кредитного ризику та визнання резерву під збитки на груповій основі Товариством створюються групи фінансових інструментів на основі спільних характеристик кредитного ризику з метою сприяння проведенню аналізу, покликаного уможливити своєчасне виявлення значного зростання кредитного ризику.

Спільними характеристиками кредитного ризику строк порушення зобов'язання по виконанню фінансових зобов'язань за договорами фінансового кредиту.

Групи фінансових інструментів створюються за наступними категоріями порушення строку:

Відсутнє порушення строків

Порушення строків у межах 1-30 днів
Порушення строків у межах 31-60 днів
Порушення строків у межах 61-90 днів
Порушення строків у межах 91-180 днів
Порушення строків у межах 181-1095 днів

Визначення дефолту

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Товариство враховує зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використованому в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 180 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Часова вартість грошей

Очікувані кредитні збитки дисконтується до звітної дати, а не до очікуваної дати дефолту або якоєсь іншої дати, за ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні, або за наближеною до неї ставкою. Якщо за фінансовим інструментом установлено змінну ставку відсотка, то очікувані кредитні збитки дисконтується з використанням ефективної ставки відсотка.

У випадку приданих або створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки дисконтується за відкоригованою на кредитний ризик ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні.

Основні засоби

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби». З урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Придбані основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

При безоплатному отриманні основних засобів (Надалі згідно з § 29–31 МСБО 16) в основі лежить визначення справедливої вартості на дату отримання. Оцінка справедливої вартості – визначити ціну для звичайної операції з продажу активу між учасниками ринку на дату оцінки, за нинішніх ринкових умов.

Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Вартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність, що майбутні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства та собівартість об'єкта можливо достовірно оцінити.

Для цілій обліку основні класифікуються за такими групами

- транспортні основні засоби
- інші основні засоби

Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому положенні Застережень.

Приданні (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належить до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиночно обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом. Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

При зарахуванні на баланс нематеріальний актив оцінюється по собівартості. Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами

- права користування майном (земельною ділянкою, будівлею)
- права на знаки для товарів і послуг (фіrmові назви)
- права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції)
- авторські та суміжні з ними права
- гудвл
- інші нематеріальні активи

Термін використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з терміну використання подібних, та передбачуваного морального зносу, правових чи інших подібних обмежень щодо строків використання та інших факторів. Амортизація нематеріальних активів усіх груп розраховується із застуванням прямолінійного методу. Термін використання можуть переглядатися. Ліквідаційна вартість активів дорівнює нулю.

Облік ліцензій ведеться за кожною ліцензією окремо. Витрати, пов'язані з їх придбанням, акумулюються на субрахунку 152 «Придбання (створення) нематеріальних активів». Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Якщо ліцензія безстрокова, тобто немає обмеження строку її дії, то такий НМА амортизації не підлягає. Якщо ліцензія має певний строк, то нарахування амортизації здійснюється протягом установленого строку її корисного використання.

Капітал

Статутний капітал визначено виходячи із вартості долей учасників.

За 2018 рік та за 2019 рік змін у статутному капіталі не відбувалося.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2019	31.12.2018
	%	%
Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРЕМІУМ ВЕРТЕКС»	99,9995	99,9995
ФО Зуєв Олексій Михайлович	0,0005	0,0005
Всього	100,0	100,0

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає результати поточного періоду, розкриті у звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство отримало прибутків в сумі 289 тис. грн.. За 2019 рік Товариство отримало нерозподіленого прибутку 1096 тис. грн

Додатковий капітал сформовано за рахунок безоплатно отриманих основних засобів за 2016 рік-221 тис. грн 2017 рік 201тис.грн. За 2018 рік було визнано дохід на 57 тис.грн. від безоплатно отриманих основних засобів. Додатковий капітал на 31.12.2018 року дорівнює 365 тис. грн.

За 2019 року було визнано дохід 58 тис. грн. від безоплатно отриманих основних засобів. Додатковий капітал на 31.12.2019 дорівнює 307 тис. грн..

Фінансові зобов'язання

Облік і визнання непередбачених зобов'язань та забезпечень Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтуються на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість за виключенням фінансових зобов'язань обліковується і відображається у звітності за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає в якості забезпечень - забезпечення відпусток, які формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці наступним чином:

Забезпечення нараховується, виходячи із заробітної плати кожного працівника за місяць та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.

Заробітна плата нових працівників та звільнених в поточному місяці не включається до розрахунку забезпечення.

Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічно оплачуваної відпустки (в т. ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).

З метою врахування підвищення (пониження) заробітної плати для обчислення забезпечення, щомісячні відрахування до забезпечень визначаються на останній робочий день місяця.

Розрахунок відрахувань до забезпечень на виплату відпусток визначається щомісячно за формулою:

Сума відрахування до забезпечень = (Фонд оплати праці + нарахування єдиного соціального внеску) / кількість календарних днів у поточному місяці (за виключенням свяtkovих днів) x 2.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Пенсії та пенсійні плани

Товариство Здійснює обов'язкові відрахування до державного пенсійного фонду України, що узагальнюються відповідно до чинного законодавства України в єдиному внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відображаються як витрати у тому періоді, коли працівникові нараховується відповідна винагорода.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство не мало додаткових зобов'язань за пенсійними планами, допомозі після виходу на пенсію, страхуванню або допомозі після звільнення перед нинішніми або колишніми працівниками.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток обчислюється відповідно до законодавства України. Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображену у фінансовій звітності.

Відстрочені податкові зобов'язань визнаються щодо тимчасових різниць, що оподатковуються.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо тимчасових різниць, що вираховуються, невикористаних податкових активів та податкових збитків, що перенесені на наступні періоди, якщо є ймовірним майбутній оподаткований прибуток, за рахунок якого можна використати ці тимчасові різниці, податкові активи та невикористані податкові збитки. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату балансу і зменшується, якщо зникає ймовірність того, що майбутній оподаткований прибуток дозволить повністю або частково використати ці відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, застосування яких очікуються у періоді реалізації активу чи розрахунку за зобов'язаннями, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, фактично або в значному ступені чинних на дату балансу. Податковим Кодексом України встановлені наступні ставки податку в розмірі 18% операцій, що є об'єктом оподаткування.

За 2018рік Товариство нарахувало податок на прибуток у розмірі 58 тис. грн.

За 2019рік Товариство нарахувало податок на прибуток 190 тис. грн.

Податок на додану вартість.

Товариство не зареєстровано платником податку на додану вартість.

Виплати працівникам

Облік виплат персоналу в Товаристві та розкриття інформації у фінансовій звітності, а також формування забезпечень по виплатам персоналу здійснюється у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Витрати на виплати персоналу відображаються в обліку та звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду до якого вони відносяться.

До виплат працівникам Товариства відносяться

- поточні виплати працівникам за відпрацьований час
- поточні виплати працівникам за невідпрацьований час
- виплати при звільненні працівників
- інші виплати працівників

Товариство створює забезпечення виплат персоналу з майбутніх щорічних відпусток, з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок у розмірі 22%. Забезпечення формується щомісячно, виходячи з фонду оплати праці наступним чином

- резерв нараховується, виходячи із заробітної плати кожного працівника за 12 місяців
- щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т. ч. якщо працівник знаходиться на лікарняному)
- щомісячні нарахування резерву визначається на останній робочій день місяця.

Нові стандарти,

що були випущені та набули чинності з 1 січня 2018 року і 1 січня 2019 року..

Облікові політики щодо « оренди»

На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду.

Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

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

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з:

суми первісної оцінки орендного зобов'язання;

будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;

оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

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

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

Товариство як орендар

Первісна оцінка

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

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

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

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

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

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

Товариство застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

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

Товариство застосовує поріг (може застосовувати) поріг 5 000 євро (гривневий еквівалент на дату застосування виключення), при визначені базового активу з низькою вартістю (на свій розсуд).

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

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

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

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

Якщо орендар вирішує не застосовувати такі вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, то орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній

основі. Орендар застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа більше відображає модель отримання вигоди орендарем.

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

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

Переоцінка зобов'язань за договором оренди

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

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

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

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

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;

- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

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

Модифікації договору оренди

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

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

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

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

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

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

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

«Фінансові інструменти»

МСФЗ 9 набирає чинності з 01 січня 2018 року. Стандарт застосовується ретроспективно з деякими виключеннями, але не вимагається виконання перерахунку за попередні періоди у відношенні класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності). У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі категорії та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів управління фінансовими активами та від того, чи зміни виключають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкладче рішення про представлення змін справедливої вартості в іншому сукупному доході, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «утримувані для торгівлі». Якщо ж він відноситься до категорії «утримувані для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/збитків. Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з інструментами (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку. МСФЗ 9 містить «триетапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюється за первісного визнання.

допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців. Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку хеджування, яка розроблена, щоб бути більш тісно пов'язана з тим, як суб'єкт господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків. Товариство не застосовувало МСФЗ 9 до своєї фінансової звітності за 2018 рік. За оцінками керівництва Товариства, застосування стандарту в майбутньому може суттєво вплинути на вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань. Однак, до того часу, поки не буде завершена детальна перевірка, неможливо зробити обґрунтовану оцінку впливу МСФЗ 9 на майбутню фінансову звітність Товариства.

«Виручка за контрактами з клієнтами»

МСФЗ 15 застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2018 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами, а саме:

ідентифікувати договір з клієнтом;

ідентифікувати зобов'язання щодо виконання;

визначити ціну операції;

розподілити ціну операції на зобов'язання щодо виконання;

визнавати виручку у певний момент часу або з плинном часу задоволення зобов'язання щодо виконання.

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінювання прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання; продаж з правом повернення; компенсації принципалу і агенту; безповоротні авансові платежі; угоди про продаж з подальшим викупом; угоди про реалізацію товару (договори комісії тощо); угоди про зберігання та продаж; прийняття активу клієнтом; розкриття інформації про дезагрегований дохід.

Товариство не застосовувало МСФЗ 15 до своєї фінансової звітності за 2018 рік та 2019 рік. Вплив застосування стандарту на фінансову звітність майбутніх періодів може бути суттєвим, але на дату складання цієї фінансової звітності кількісний вплив на майбутню фінансову звітність є незначним.

Використання оцінок і припущень.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

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

Класи активів та зобов'язань Методики оцінювання Метод оцінки

Вихідні дані

Грошові кошти та їх еквіваленти Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості Ринковий Офіційні курси НБУ

Депозити (крім депозитів до запитання) Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків

Дохідний (дисконтування грошових потоків) Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

Дебіторська заборгованість Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, крім тієї, яка призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результата переоцінки у прибутку або збитку Ринковий, дохідний, витратний Дані оцінки професійних оцінювачів.

Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні 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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти 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 відображеній у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Кредитний ризик визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків, або на підставі звіту суб'єкта оціночної діяльності, що має відповідний сертифікат .

Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому.

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про можливість функціонування Товариства в майбутньому, яка передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної

діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окрім або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображеніх сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Необоротні активи

Нематеріальні активи

Тис. грн..

2018 рік

	Ліцензія	Програмне забезпечення	Інше	Всього
Первісна вартість на 31.12.2017	41	44	45	130
Накопичений знос на 31.12.2017 року	2	6	6	14
Чиста балансова вартість на 31.12.2017	39	38	39	116
Амортизація за 2018 рік	1	3	6	10
Накопичений знос на 31.12.2018	3	9	12	24
Чиста балансова вартість на 31.12.2018	38	35	33	106

2019 рік

	Ліцензія	Програмне забезпечення	Інше	Всього
Первісна вартість на 01.01.2019	41	44	45	130
Накопичений знос на 01.01.2019 року	3	9	12	24
Чиста балансова вартість на 01.01.2019	38	35	33	106
Амортизація за 2019 року	0	7	2	174
Накопичений знос на 31.12.2019	3	16	14	198
Чиста балансова вартість на 31.12.2019	38	28	31	397

В 2019 році було признано актив з права на оренду на загальну суму 538 тис. грн. застосування МСФЗ 16 «Оренда».

Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що минув 31 грудня 2018 року, узагальнено таким чином

Тис. грн.

	Офісні	Комп'ютерне	Транспортні	Меблі інші	Всього
--	--------	-------------	-------------	------------	--------

	приміщення	обладнання	засоби	основні засоби	
Первісна вартість на 01.01.2018	0	677	0	147	824
Накопичений знос на 01.01.2018 року	0	114	0	27	141
Чиста балансова вартість на 01.01.2018 року	0	563	0	120	683
Переоцінка	0	0	0	0	0
Надходження	0	276	0	0	276
Амортизація За 2018 рік	0	110	0	14	124
Вибуття	0	0	0	0	0
Амортизація На 31.12.2018	0	224	0	41	265
Чиста балансова вартість на 31.12.2018	0	729	0	106	835

Рух основних засобів за 2019 рік узагальнено таким чином

Тис. грн.

На 01.01.2019 року скориговані основні засоби на 538 тис. грн.

	Офісні приміщення	Комп'ютерне обладнання	Транспортні засоби	Меблі інші основні засоби	Оренда	Всього
Первісна вартість на 01.01.2019	0	953	0	147	538	1100
Накопичений знос на 01.01.2019 року	0	224	0	41	0	265
Чиста балансова вартість на 01.01.2019 року	0	729	0	106	538	835
Переоцінка	0	0	0	0		0
Надходження	0	89	0	0		89
Вибуття					148	148
Амортизація За 2019 рік	0	150	0	15	192	357
Амортизація На 31.12.2019	0	374	0	56	192	622
Чиста балансова вартість на 31.12.2019	0	668	0	91	198	957

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші активи

Тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2018
Запаси	16	10

Дебіторська заборгованість за Продукцію, товари та послуги	0	0
Виданими авансами	10	4
З бюджетом	12	11
Інша поточна дебіторська Заборгованість	12 879	16151
Витрати майбутніх періодів	0	0
Всього	12 917	16176

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 12 879* тис. грн. на 31.12.2019 року складається із: 12 606 тис. грн. – поворотна фінансова допомога, (термін погашення 1 півріччя 2020 року); 273 тис. грн. – заборгованість від ведення діяльності.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р., у сумі 12 606 тис. грн. – видана поворотна фінансова допомога із строком погашення до 31.06.2020 року.. На думку керівництва Товариства та на підставі проведеного аналізу , вплив дисконтування не має суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, так як відповідно до Облікової політики Товариства, затвердженої наказом № 1 від 02.01.2018 , ризик неповернення фінансової допомоги мінімальний. Поворотна фінансова допомога надана засновнику Товариства. Тому керівництво Товариства прийняло рішення не дисконтувати видану фінансову поворотну допомогу..

1	Інша поточна дебіторська заборгованість	Нарахований резерв	Сума в балансі на 31.12.2019 року
	12 632	26	12 606
	272	0	272

1	Інша поточна дебіторська заборгованість	Нарахований резерв	Сума в балансі на 31.12.2018 року
	15 849	16	15 833
	318	0	318

Відсоток нарахування резерву під кредитний збиток дорівнює 0,1% від суми заборгованості.
За 2019 рік відбулися наступні зміни

	Інша поточна дебіторська заборгованість	Нарахований резерв	Сума в балансі на 31.12.2018 року	Інша поточна дебіторська заборгованість	Погашення заборгованості	Нарахований резерв	Сума в балансі на 31.12.2019 року
1	15 849	16	15 833	15 833	4504	10	12 607
2	318	0	318	318	46(курсова різниця)		272

Грошові кошти та їх еквіваленти

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною

собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2019	31.12.2018
Гривня /1 долар США	23,6862	27,6883
Гривня /10 Російський Рубль	0,3816	0,3982
Гривня/Англійський фунт стерлінг	31,0206	35,1314
Гривня/Євро	26,4220	31,7141
Гривня/Швейцарський франк	24,2711	28,2481
Гривня/Польський злотий	6,1943	7,3706

Тис. грн.

Грошові кошти у національній валюті	31.12.2019	31.12.2018
Розрахункові рахунки	339	238
Залишки у касі (гривня)	4547	1742
Залишки у касі (валюта у перерахунку по курсу НБУ на дату звітності.)	3460	2210
	8346	4190

Депозити в банках станом на звітну дату відсутні.

Фінансові інвестиції

за останні роки фінансова компанія не інвестувала власні, або залучені кошти.

Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та оплачений статутний капітал Товариства складає 20500 тисяч гривень (2015 -7200 тисяч гривень ,2014-7200 тисяч гривень).

За 2018 рік та 2019 рік змін в статутному капіталі Товариства не відбувалось.

Грн.

Учасники товариства:	31.12.2019	31.12.2018
	%	%
Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРЕМІУМ ВЕРТЕКС»	99,9995	99,9995
ФО Зуев Олексій Михайлович	0,0005	0,0005

Всього	100,0	100,0

Резервний капітал за 2018 рік дорівнює 2 тис. грн.

В першому кварталі 2019 року було сформовано резервний капітал на суму 12 тис. грн., на 31.12.2019 року резервний капітал дорівнює 14 тис. грн.

За 2018 рік нерозподілений прибуток Товариство дорівнює 289 тис. грн.

За 2019 рік нерозподілений прибуток Товариства дорівнює 1096 тис. грн.

За 2019 року було визнано дохід 58 тис. грн. від безоплатно отриманих основних засобів. Додатковий капітал на 31.12.2019 дорівнює 307 тис. грн..

Довгострокові зобов'язання і забезпечення та поточні зобов'язання і забезпечення

Інші зобов'язання

Тис. грн.

	31.12.2019	01.01.2019
Відстрочені податкові зобов'язання	67	80
Забезпечення виплат персоналу та інші забезпечення	74	33
Інші довгострокові (МСФЗ 16) зобов'язання	84	280
За товари, роботи та послуги (в т.ч. зобов'язання з оренди МСФЗ 16)	195	271
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	25
Заборгованість за розрахунками зі страхування	0	0
Заборгованість з оплати праці	0	0
Інші	0	0
Всього	420	840

На 01.01.2019 року в зв'язку з застосуванням МСФЗ 16 були скориговані інші довгострокові зобов'язання на 280 тис. інші зобов'язання на 258 тис. грн.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

Інші операційні доходи

Тис. грн.

	За 2019 рік	За 2018 рік
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	647 398	314 502
Інші операційні доходи	299	872

Адміністративні та інші операційні витрати

Тис. грн.

	За 2019 рік	За 2018 рік
Витрати на персонал	2756	1368
Матеріальні витрати	169	69
Амортизація	366	134
Інші операційні витрати	1 286	799
Всього	4 577	2 370

Витрати на персонал

Тис. грн.

	За 2019 рік	За 2018 рік
Заробітна плата	2 298	1 124
Витрати на соціальне страхування	458	244
Всього	2 756	1 368

Інші доходи (витрати)

Тис. грн.

	За 2019 рік	За 2018 рік
Інші доходи	70	71
Фінансові витрати	76	0

Фінансові витрати в сумі 76 тис. грн. складаються з відсотків нарахованих за 2019 рік за договорами оренди (МСФЗ16).

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМІМ МЕТОДОМ)

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

У звіті відображені рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

В звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) Компанією надається інформацію за 2019 рік та 2018 рік..

Тис. грн.

статья	2019	2018
Чистий рух коштів від операційної діяльності	4 447	1 295
Чистий рух коштів інвестиційної діяльності	(88)	(249)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(284)	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	4 075	1 046

I Розділ

У статті «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображаються надані послуги від основної діяльності.

У статті «Інші надходження» це грошові кошти від отриманих на виплату лікарняних у розмірі 20 тис. грн.. та безповоротна фінансова допомога на суму 818 тис. грн., поворотна на суму 1 287 тис. грн.

В 2019 році безповоротна фінансова допомога 260 тис. грн. та поворотна фінансова допомога 3 217 тис. грн.

У статті «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» за 2018 рік відображені 717 тис. грн., це витрати на послуги необхідних для ведення господарської діяльності (оренда, інші офісні витрати), за

2019 рік у статті «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» відображене 1 351 тис грн., це витрати на послуги для ведення господарської діяльності. «Інші витрачання» за 2018 рік склали 319 325 тис. грн.. це вартість придбаної валюти та інші витрачання, а за 2019 рік ця сума дорівнює 642 138 тис. грн.

II Розділ

Стаття. Витрачання на придбання необоротних активів за 2018 рік 249 тис. грн. Та за 2019 рік 88 тис. грн..

III Розділ

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

стаття «Інші платежі» за 2019 рік 284 тис. грн. оплата договорів оренди (МСФЗ 16).

На кінець 2018 року залишок коштів дорівнює 4 190 тис. грн., та відповідно на кінець 2019 року 8 346 тис. грн.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Тис. грн.

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	ВСЬОГО
Залишок на початок 2019 рока	20 500	365	2	289	21 156
Чистий прибуток 2019 рік	0	0	0	819	867
Інший сукупний дохід за звітний період	0	(58)	0	0	(58)
Відрахування до резервного капіталу	0	0	12	(12)	0
Разом змін у капіталі за 2019рік	0	(58)	12	807	761
Залишок на 2019рік	20 500	307	14	1 096	21 979

За 2019 рік чистий прибуток дорівнює 807 тис. грн. Разом з попереднім періодом 1 096 тис. грн.

Оподаткування

Законодавство України з питань оподаткування є предметом частих змін. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувало податкові зобов'язання на основі офіційних роз'яснень та оцінок керівництва.

ЮРИДИЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У Компанії немає справ з судовими позовами і претензіями.

РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.

Управління капіталом Товариства

Управління капіталом Товариства зорієнтовано на його зростання та підтримання ліквідності на рівні можливості погашення всіх поточних зобов'язань Товариства.

В системі дослідження ефективності використання капіталу Товариства виділяє наступні показники:

- показники ліквідності та платоспроможності (коєфіцієнт покриття, коєфіцієнт швидкої ліквідності, коєфіцієнт абсолютної ліквідності);
- показники прибутковості (коєфіцієнт чистої рентабельності капіталу коєфіцієнт рентабельності власного капіталу).

повною ліквідністю Товариства за рахунок можливості покриття всіх зобов'язань грошовими коштами на поточних рахунках.

Управління ризиками

Функція управління ризиками у Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

До процесу управління ризиками у Товаристві залучено всі види бізнесу, які впливають на параметри цих ризиків. Управління ризиками у Товаристві здійснюється на всіх рівнях організації від вищого керівництва до рівня, на якому ці ризики безпосередньо приймаються.

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Товариство проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності.

Проте, моделі чутливі до граничних маломовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.

Аналіз чутливості не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні ризику, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз заснований на експозиції в майбутньому інформації, відомої на звітну дату. І при цьому результати чутливості призначенні для точного передбачення майбутнього власного капіталу або прибутку. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах. Крім того, результати аналізу не можуть бути екстрапольовані для більш тривалих періодів, так як ефект не має лінійної тенденції. Тому, процес управління ризиками не може гарантувати точного передбачення майбутніх результатів.

Основні ризики, що властиві Товариства в ході її операційної діяльності, і способи їх управління представлені нижче.

Товариство при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та не фінансовими ризиками.

Фінансові ризики.

Загальний фінансовий ризик (банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятіх межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятіх межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Товариство зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін.
- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2017 рік курс долара США коливався в коридорі, нижня межа якого становила 24,00 грн./долара США, а верхня - 27,19 грн./долара США. За 2018 рік курс долара США коливався в коридорі, нижня межа якого становила 26,80 грн./долара США, а верхня - 27,50 грн./долара США. В 2019 році долар США коливався в коридорі нижня межа 23,32 грн./долара США верхня 27,93 грн./долара США.

- Значні коливання курсів не можуть вплинути на розмір прибутку Товариства, оскільки Товариства майже не проводить операцій в іноземній валюті, але це може погіршити її стан бо впливає на фінансове становище її клієнтів.

- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;

- 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 процентного, пайового, валютного чи товарного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Товариство не проводило аналіз чутливості валютного та відсоткового ризиків, оскільки станом на звітні дати не мала на балансі фінансових активів у іноземній валюті та/або фінансових інструментів із фіксованою відсотковою ставкою.

Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

На основі аналізу стандартного відхилення від середнього значення фондового індексу ПФТС керівництво Компанії визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/- 15,7 (у попередньому році - 59,4%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро (наприклад, державні облігації у доларах США/ єврооблігації України). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ±0,7 (у попередньому році - 2,5) відсотків.

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Процентний 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.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Компанії здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувала історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

На кінець 2019 року Товариство не здійснювала моніторинг відсоткових ризиків шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів. Частка активів Компанії на які нарахуються відсоткові ризики була дуже незначною - 0,009%.

Кредитний ризик – ризик ~~зменшення~~ у Товариства фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або часткового виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією ~~відповідно до умов договору~~. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правочином щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Компанією;

ризик дефолту – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Компанії, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;

Кредитний ризик виникає, головним чином, у зв'язку із дебіторською заборгованістю.

Дебіторська заборгованість

Управління кредитним ризиком, що пов'язаний із покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиницею у відповідності до політики, процедур та системі контролю, встановленими Товариством по відношенню до управління кредитними ризиками, що пов'язані із покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу. Основні фактори, які беруться до уваги в ході аналізу зменшення корисності дебіторської заборгованості включають визначення того, чи прострочені виплати основної суми заборгованості більш, ніж на 365 днів, чи відомо про будь-які труднощі з огляду на грошові потоки контрагентів, зниження кредитного рейтингу або порушення первісних умов відповідного договору. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців. Товариства здійснює аналіз зменшення корисності заборгованості, що оцінюються індивідуально (по великим контрагентам), і резерву на зменшення корисності заборгованості, що оцінюються у сукупності (велика кількість малих дебіторів об'єднуються у однорідні групи). Товариство оцінює концентрацію ризику по відношенню до торгової дебіторської заборгованості, як низьку.

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі

Товариство визначає суму резерву на зменшення корисності окремо за кожною суттєвою заборгованістю в індивідуальному порядку. Питання, що розглядаються при визначенні суми резерву, включають можливість реалізації бізнес-плану контрагента, його здатність підвищити продуктивність праці в разі виникнення фінансових труднощів, грошові надходження та очікувані виплати дивідендів в разі оголошення банкрутом, наявність іншої фінансової підтримки та можлива вартість продажу застави, а також часові рамки очікуваних грошових потоків. Збитки від зменшення корисності оцінюються на кожну звітну дату, якщо будь-які непередбачені обставини не вимагають більшої уваги.

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на сукупній основі

Товариство визначає суму резерву на зменшення корисності несуттєвої заборгованості, а також окремої суттєвої заборгованості, стосовно якої ще немає об'єктивних ознак зменшення корисності, на сукупній основі. Товариство аналізує резерви на знецінення на кожну звітну дату, при цьому кожний сукупність заборгованостей (портфель) перевіряється окремо.

В ході аналізу резерву на зменшення корисності заборгованості на сукупній основі Товариство враховує зменшення корисності, що може мати місце у портфелі, навіть якщо немає об'єктивних ознак зменшення корисності окремої заборгованості. Збитки від зменшення корисності визначаються з урахуванням такої інформації: збитки в портфелі у попередніх періодах, поточні економічні умови, відповідний проміжок часу між моментом можливого понесення збитку від зменшення корисності та моментом визначення зменшення корисності як такого, що потребує створення резерву в ході аналізу знецінення окремих активів, а також очікувані надходження та відшкодування в разі знецінення зменшення корисності. Керівництво Компанії відповідає за прийняття рішення щодо тривалості такого періоду, що не повинна перевищувати один рік.

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків у Товаристві у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями. Для управлінського персоналу Товариства надзвичайно важливо, щоб строки виплат за активами відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, процентні ставки по активах відповідали процентним ставкам по зобов'язаннях, а якщо існує будь-яка невідповідність, щоб вона була під контролем.

Товариство здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності компанії перевіряється і затверджується управлінським персоналом.

Як правило, Товариство забезпечує наявність достатніх грошових коштів на вимогу для оплати очікуваних операційних витрат на період до 3-х місяців, включаючи обслуговування фінансових

зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, такі, як стихійне лихоманка.

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

ризик ринкової ліквідності – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;

ризик балансової ліквідності – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

Зниження ризику

Товариство не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, що виникають внаслідок зміни процентних ставок, а також кредитного ризику та ризику ліквідності.

Товариство не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

Операційні ризики

Операційний ризик включає наступні:

- правовий ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Товариством вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатністю правовою захищеністю Товариства або з правовими помилками, яких припускається Товариство при провадженні професійної діяльності;
- інформаційно-технологічний ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалотою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та з'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- ризик персоналу - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатністю кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголослення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Інші не фінансові ризики

До інших не фінансових ризиків діяльності Товариства відносяться: стратегічний ризик - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Компанії; ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Товариства, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Товариством, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків; системний ризик - ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбувається на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юнктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи ризик настання форс-мажорних обставин - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Товариства або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними. Щодо аналізу кількісного фактору. Статистичні дані Міністерства статистики України свідчать, що кумулятивний рівень інфляції за останні три роки наблизився та перевищив 100%. Цей показник незначно вище за 100% і складає лише 101,2% на кінець 2016 року і 101,0 на кінець 2017 року. Ми очікуємо, що за результатами 2019 року рівень інфляції зменшиться. Національний банк України прогнозує рівень на 2019 рік – 6%. За 2018 -9,8% Міжнародний валютний фонд прогнозує рівень інфляції в Україні на 2019 до 11% рік При цьому, за попередні роки рівень інфляції складав: за 2014 рік – 24,9 %, за 2015 рік – 43,3 %, за 2016 рік – 12,3 %, за 2017 рік – 13,7 ,на кінець 2018 до 9% Тобто у наступні роки кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не буде перевищувати 100%. Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній

іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності; - немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нічче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах; немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютноного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, Товариство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2019 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, Товариство буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2019 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

Пов'язані сторони

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

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

№ з/п	Прізвище, ім'я та по ^{батькові} фізичної особи або повне найменування	Тип осіб	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з небанківською фінансовою
1.	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІУМ ВЕРТЕКС»	З100	П	Місцезнаходження: Учасник ТОВАРИСТВА 03049, місто Київ, З ОБМЕЖЕНОЮ проспект ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Повітрофлотський, «ФІНАНСОВА будинок 14/17, КОМПАНІЯ ПАРТНЕР», кв. 22, 6А, відповідальність в учасника в статутному
	Зуєв Олексій Михайлович	ФО	П, О	громадянство України; Україна, 49000, Дніпропетровська область, місто(частка в статутному Дніпро, вул. Сокіл, капіталі 100%), яке є будинок 1, корпус учасником 4, квартира 24; ТОВАРИСТВА 3 паспорт серія АМОБМЕЖЕНОЮ №790791, виданий ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Жовтневим РВ «ФІНАНСОВА ДМУ УМВС України КОМПАНІЯ ПАРТНЕР», в Дніпропетровській частка в статутному капіталі: 99,9995 %

За 2018рік Зуєв Олексій Михайлович надав згідно договору безповоротної фінансової допомоги на суму 818 тис. грн. та 1287 тис. грн. повернув фінансову допомогу. За 2019 рік Зуєв Олексій Михайлович надав згідно договору безповоротної фінансової допомоги на суму 260 тис. грн. та 3 217 тис. грн. повернув фінансову допомогу.

Події після дати балансу

Відповідно до вимог МСБО 10 Товариством проаналізовані події після звітної дати. За результатами такого аналізу Керівництво вважає, що нижче наведених подій після звітного періоду (які могли б привести до додаткового розкриття інформації) не відбувалось:

Значного об'єднання бізнесу після звітного періоду не відбувалося.

Товариство не планує припинення діяльності.

Товариством не проводилося істотне придання активів після дати балансу, також не відбувалось експропріації значних активів урядом та іншого видуття активів.

Активи Товариства не було знищено внаслідок пожежі після звітного періоду.

Значної реструктуризації або початку її запровадження не відбувалось.

Значних операцій з частками у статутному капіталі після дати балансу Товариство не проводило.

Надзвичайно великих змін після звітного періоду в цінах на активи або курсах обміну іноземних валют не відбувалось.

Не відбувалося зміни ставок або податкового законодавства, прийнятих або оголошених після звітного періоду, які значно впливають на оподаткування Товариства.

Товариством не було прийняття ніяких значних зобов'язань або умовних зобов'язань.

Також Керівництво Товариства вважає, що події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності відсутні.

Директор

Головний бухгалтер

Войченко О.В.

Міщенко А.Ю.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

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

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

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

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

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

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

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

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

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

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

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та звітності

Терещенко С. М.

Муравська В. І. 044-279-59-78

Згідно з оригіналом
Директор Титаренко В.М.



У цього в цьому документі пронумеровано,
щошнуровано та скріплено печаткою та
запечатано засудженим В.М. Титаренком аркушів
ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»



В.М. Титаренко