

Підприємство ТОВ "КОМЕКС-ФІНАНС"

Територія Печерський район м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг

Середня кількість працівників 1 7

Адреса, телефон 03150, м.Київ, вул.Червоноармійська, 65

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
24381627		
8038200000		
240		
66.19		

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
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	26	20
первісна вартість	1001	33	33
накопичена амортизація	1002	(7)	(13)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	73	88
первісна вартість	1011	120	180
знос	1012	(47)	(92)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	99	108
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5846	5869
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	73	428
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	3907	3907
Гроші та їх еквіваленти	1165	923	861
Рахунки в банках	1167	923	861
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	27	80
Усього за розділом II	1195	10776	11145
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	10875	11253

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7040	7040
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	426	426
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2728	2895
Неоплачений капітал	1425		

Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	10194	10361
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4	-
розрахунками з бюджетом	1620	36	37
у тому числі з податку на прибуток	1621	36	37
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	43	134
Поточні забезпечення	1660	24	23
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	574	698
Усього за розділом III	1695	681	892
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	10875	11253

Керівник

/ Дмитренко Д. О. /

Головний бухгалтер

/ Бойко М. В. /

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "КОМЕКС-ФІНАНС"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2019 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2658	2850
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	2658	2850
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	7	5
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2422)	(2617)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(64)	(61)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності			
прибуток	2190	179	177
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	25	21
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	204	198
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(37)	(36)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	167	162
збиток	2355	-	-

II. 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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	167	162

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	63	18
Витрати на оплату праці	2505	691	545
Відрахування на соціальні заходи	2510	139	110
Амортизація	2515	51	17
Інші операційні витрати	2520	1542	1988
Разом	2550	2486	2678

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
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	-	-

Керівник

/ Дмитренко Д. О. /

Головний бухгалтер

/ Бойко М. В. /



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

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2586	2740
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	130	40
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25	21
Інші надходження	3095	421	4015
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1572)	(1841)
Праці	3105	(557)	(459)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(139)	(115)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(294)	(226)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(81)	(30)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(213)	(196)
Витрачання на оплату авансів	3135	(428)	(73)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1)	
Інші витрачання	3190	(169)	(3749)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2	353
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(60)	
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-60	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-58	353
Залишок коштів на початок року	3405	923	571
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-4	-1
Залишок коштів на кінець року	3415	861	923

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

/ Дмитренко Д. О. /

/ Бойко М. В. /

"17" жовтня 2020

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	101	01
24381627		

Підприємство ТОВ "КОМЕКС-ФІНАНС"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 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	7040			426	2728			10194
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7040			426	2728			10194
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					167			167
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
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								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
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 викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Грибання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295					167			167
Залишок на кінець року	4300	7040			426	2895			10361

Керівник / Дмитренко Д. О. /

Головний бухгалтер / Бойко М. В. /





ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС»

ПРИМІТКИ

ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ

31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

1. Інформація про підприємство та основа підготовки фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» (далі – Товариство або ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС»), яке засноване 19 вересня 1996 року, проводить свою діяльність в Україні. Основна діяльність товариства – депозитарна діяльність депозитарної установи (Ліцензія НКЦПФР серії АЕ № 263371 від 24.09.2013р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність) та торгівля цінними паперами, що включає брокерську та дилерську діяльність (Рішення НКЦПФР № 990 від 10.07.2015р. про видачу з 16.07.2015р. ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської, дилерської діяльності).

Юридична адреса ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС»: 03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, 65

Офіційна сторінка в Інтернеті: www.comreg.com.ua

Електронна адреса: info@comreg.com.ua

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019р. складала 7 осіб.

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної вартості, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

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

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

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

персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Звітна дата та звітний період - 31.12.2019 р. за 2019 рік.

Рішення про затвердження та оприлюднення фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівництвом до випуску з метою оприлюднення 12 лютого 2020 року.

Фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, було опубліковано у друкованому виданні "Фінансовий вісник" №451 від 03.04.2019р. та розміщено на сайті Товариства www.comreg.com.ua 01.04.2019 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2. Істотні положення облікової політики

2.1. Доходи і витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

2.2. Основні засоби

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

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

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

Амортизована сума — це первісна вартість об'єкта основних засобів або переоцінена вартість об'єкта за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу — це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку і стану, у якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого строку корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання амортизованої суми протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням

прямолінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів подано таким чином (див. табл. 1):

Таблиця 1.

Групи основних засобів	Строки корисного використання
Будівлі	10 - 70 років
Обладнання	2 - 15 років
Транспортні засоби	3 - 10 років
Меблі та інші основні засоби	1 - 10 років
Земля	Нескінченний

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, ураховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникає в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу, а визнається у прибутках і збитках.

2.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання чи вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу, включається до звіту про сукупні доходи та витрати в момент списання.

2.4. Фінансові активи та зобов'язання

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю – кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить вкладення будь-яких активів Товариства у цінні папери інших підприємств, статутний капітал інших підприємств, облігації державних та місцевих позик тощо. Їх первісне визнання здійснюється за справедливою вартістю з додаванням витрат на проведення операції (комісійні винагороди, мито, податки, збори (обов'язкових платежів) та інші витрати, пов'язаних з їх придбанням). Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку.

Фінансові інвестиції, які не мають ринкового котирування, та справедлива вартість яких не може бути надійно оцінена, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. Фінансовий інструмент визнається таким що має котирування на активному ринку, якщо котирування можна вільно та регулярно отримувати на біржі або від іншої організації, при цьому такі котирування є результатом регулярних та реальних угод, які здійснюються на ринкових умовах.

Будь-яка довгострокова фінансова інвестиція, здійснена у інше підприємство, у зв'язку з чим Товариство отримує можливість визначати фінансову та господарську політику такого підприємства з метою отримання зиску від його діяльності, визнається як інвестиція в дочірнє чи асоційоване підприємство (в залежності від ступеню контролю). Облік таких інвестицій здійснюється за методом участі в капіталі.

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

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

2.5. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі Товариства, грошові кошти на банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим строком розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці фінансової звітності. Суми, обмеження по відношенню до яких не дозволяють обміняти чи використати їх для розрахунку по зобов'язанням протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включаються до складу необоротних активів.

2.6. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Оподатковуваний прибуток розраховується, виходячи з фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, протягом безперервної сукупності років в кожному з яких, річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень (згідно пп. 134.1.1 Податкового кодексу України (далі –ПКУ).

Якщо в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період перевищує двадцять мільйонів гривень, то об'єкт оподаткування визначається починаючи з такого року шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу III ПКУ.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

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

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

2.7. Забезпечення і резерви

Товариство створює забезпечення на оплату відпусток, резерв під ризики діяльності на основі аналізу ймовірностей, резерв сумнівних боргів виходячи з платоспроможності конкретних кредиторів.

2.8. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відпустки як забезпечення виплат відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

2.9. Зобов'язання з єдиного соціального внеску

Відповідно до українського законодавства, Товариство зобов'язане своєчасно та в повному обсязі нараховувати і сплачувати єдиний соціальний внесок на основі заробітної плати працівників. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Товариство не має будь-яких правових або таких, що впливають з ділової практики, зобов'язань по виплаті пенсій або аналогічних виплат, понад єдиний соціальний внесок.

3. Істотні судження у процесі застосування облікової політики

У процесі застосування облікової політики керівництво ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» висловило певні професійні думки стосовно оціночних значень і допущень на 31.12.2019р. Серед іншого обговорюється правомірність застосування допущення щодо спроможності вести свою діяльність на безперервній основі.

Нижче наведено ключові допущення щодо майбутнього звітного періоду, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик

стати причиною внесення коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного звітного періоду.

Строки корисного використання основних засобів.

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійної думки керівництва, яка заснована на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос та умови, у яких експлуатуватимуться ці активи. Зміна будь-якої із цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Інвестиції, які враховані за ціною придбання.

Керівництво Товариства не може оцінити справедливую вартість своїх поточних фінансових інвестицій, які утримуються для продажу з достатнім ступенем надійності. Поточні фінансові інвестиції відображені у звіті на 31.12.2019р. за вартістю придбання у сумі 3907 тис. грн.

4. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролюється іншою, знаходяться під сумісним контролем з нею, або може значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових рішень або здійснювати над нею сумісний контроль.

Протягом 2019 року Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними сторонами.

Винагорода вищого керівництва за 2019 рік включала заробітну плату на загальну суму – 178 тис. грн.

5. Основні засоби

В сумі основних засобів підприємства в 2019 році відбулися наступні зміни (в тис. грн.):

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2019р.		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2019р.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Машини та обладнання	120	47	60	-	-	45	180	92

Товариством протягом звітного періоду було придбано основних засобів на суму – 60 тис. грн.

Реалізація основних засобів не здійснювалась.

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби призначені для продажу, або щодо яких існують обмеження права власності відсутні.

Амортизація нарахована прямолінійним методом виходячи зі встановленого строку корисного використання об'єктів. Метод визначення амортизації не змінювався.

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» з використанням моделі оцінки за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення.

В сумі нематеріальних активів підприємства в 2019 році відбулися наступні зміни (в тис. грн.):

Групи нематеріальних активів	Залишок на 01.01.2019р.		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2019р.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Програмне забезпечення	33	7	-	-	-	6	33	13

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється щомісяця прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання.

7. Поточні фінансові інвестиції

Найменування показника	На 01.01.2019р. (тис. грн.)		На 31.12.2019р. (тис. грн.)	
	довгострокові	поточні	довгострокові	поточні
Фінансові інвестиції в:				
Частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	-	-	-	-
Облігації	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-
Акції прості іменні у т.ч. по емітентам:	-	3907	-	3907
ПАТ "Газові мережі" (код ЄДРПОУ 35448991)		516		516
ПрАТ "Ост-Інвест" (код ЄДРПОУ 21674760)		82		82
ПрАТ "СМУ № 24" (код ЄДРПОУ 04715664)		1247		1247
ПрАТ "Фінпорт Текнолоджіс Інк." (код ЄДРПОУ 31056116)		1062		1062
ВАТ "Укрнафтогазгеологія" (код ЄДРПОУ 33051434)		1000		1000

Керівництво Товариства не може оцінити справедливую вартість своїх інвестицій, які утримуються для продажу з достатнім ступенем надійності. Поточні фінансові інвестиції відображені у звіті за вартістю придбання.

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019р. грошові кошти мали наступну структуру (тис. грн.):

Найменування показника	На 31.12.2019р.	На 01.01.2019р.
Каса	-	-
Поточний рахунок у банку	861	923
Інші рахунки в банку (депозити, акредитиви, чек. книжки)		
Грошові кошти в дорозі	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	-
Разом	861	923
<i>в т.ч. грошові кошти у банках, що мають Рейтинг BBB</i>	<i>861</i>	<i>923</i>

Функціональною валютою Товариства є українська гривня. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом НБУ станом на кінець відповідного періоду. Прибутки та збитки, які виникають у процесі такого перерахунку включаються до складу прибутків або збитків за звітний період. Не монетарні статті не перераховуються за курсами на кінець року. Вони оцінюються по первісній вартості. Не монетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив зміни курсу на не монетарні статті, які оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховуються у складі прибутку або збитку від зміни справедливої вартості.

Основні курси обміну, які були використані при підготовці цієї фінансової звітності, були наступними:

Валюта	01.01.2019р., грн.	31.12.2019р., грн.
Долар США	27,688264	23,6862
Євро	31,714138	26,4220

9. Склад статей звіту про рух грошових коштів за 2019р.:

Звіт про рух грошових коштів містить інформацію про грошові потоки Товариства за звітний період, а саме надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів. Грошові кошти включають кошти в касі та на рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій.

Рух коштів відображається в звіті про рух грошових коштів у розрізі трьох видів діяльності: операційної, інвестиційної та фінансової.

Операційна діяльність - це основна діяльність Товариства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною та фінансовою.

Інвестиційна діяльність - це сукупність операцій з придбання та продажу довгострокових (необоротних) активів.

Фінансована діяльність - це сукупність операцій, які призводять до зміни величини та (або) складу власного та позикового капіталу.

Інформація про рух грошових коштів у результаті операційної діяльності наведена із застосуванням прямого методу.

Розшифровка статті «Інші надходження» (код рядка 3095) – 421 тис. грн.:

- 298 тис. грн. (Надходження коштів від емітента, для виплати дивідендів акціонерам емітента);

- 123 тис. грн. (Надходження коштів для сплати податків при виконанні функцій податкового агента).

Розшифровка статті «Інші витрачання» (код рядка 3190):

- 169 тис. грн. (Виплата дивідендів акціонерам емітента).

10. Дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату справедлива вартість дебіторської заборгованості Товариства, у суттєвих сумах відповідає її балансовій вартості.

До складу дебіторської заборгованості, яка відображена в балансі, відноситься:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 5869 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 428 тис. грн..

Резерв сумнівних боргів розрахований виходячи з фактора сумнівності 100% заборгованості зі строком непогашення більше одного року.

<i>Найменування показника</i>	<i>На 01.01.2019р.</i>	<i>На 31.12.2019р.</i>
Резерв сумнівних боргів (тис. грн.)	44	55

Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

На 31 грудня дебіторська заборгованість є безвідсоткова і погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року Статутний капітал Товариства становить 7040 тис. грн. Статутний капітал повністю сплачений.

Товариство виконує вимоги законодавства стосовно розміру та сплати акціонерних (статутних) капіталів – не менше 7000000 (сім мільйонів) гривень.

12. Резервний капітал

Згідно зі ст. 9.2 Статуту для відшкодування збитків створюється резервний фонд у розмірі не менше 25% Статутного капіталу за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% від чистого прибутку щорічно.

В 2019 році відрахувань до резервного капіталу не здійснювалося.

Станом на 31.12.2019р. резервний капітал складає 426 тис. грн.

13. Нерозподілений прибуток

Облік нерозподіленого прибутку на Товаристві здійснюється відповідно до чинного законодавства.

Виплат засновникам у 2019 році не відбувалося.

Станом на 31.12.2019р. нерозподілений прибуток складає 2895 тис. грн.

14. Довгострокові зобов'язання.

Станом на початок та на кінець 2019 року довгострокові зобов'язання на Товаристві відсутні.

15. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019р. кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість мали наступну структуру (в тис. грн.):

<i>Найменування показника</i>	31.12.2018	31.12.2019
Заборгованість за одержаними авансами	43	134
Заборгованість за основною діяльністю	4	-
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	36	37
Інші поточні зобов'язання	574	698
Всього кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	657	869

Прострочена кредиторська заборгованість на дату балансу відсутня.

16. Забезпечення виплат персоналу

Товариство здійснює нарахування зобов'язань по короткостроковим виплатам працівникам в частині забезпечень майбутніх виплат відпусток.

тис. грн..

<i>Найменування показника</i>	<i>Залишок на 01.01.2019р.</i>	<i>Нараховано за 2019р.</i>	<i>Використано у 2019р.</i>	<i>Залишок на 31.12.2019р.</i>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	24	53	54	23

17. Інші фінансові активи та зобов'язання

Отримання і погашення позик:

ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2019р. позик та кредитів не має.

18. Доходи та витрати

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2019 рік</i>	<i>За 2018 рік</i>
Доходи від надання послуг (депозитарна діяльність, комісійна винагорода)	2658	2850
Дохід від продажу цінних паперів	-	-

Всього виручка	2658	2850
<i>Інші операційні доходи</i>		
<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2019 рік</i>	<i>За 2018 рік</i>
Дохід від операційної курсової різниці	-	2
Відшкодування раніше списаних активів	5	-
Інші доходи від операційної діяльності	2	3
Всього операційних доходів	7	5
<i>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт послуг)</i>		
<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2019 рік</i>	<i>За 2018 рік</i>
Собівартість цінних парів	-	-
Всього собівартість	-	-
<i>Адміністративні витрати</i>		
<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2019 рік</i>	<i>За 2018 рік</i>
Матеріальні витрати	63	18
Витрати на оплату праці адмін. персоналу	691	545
Відрахування на соціальні заходи	139	110
Амортизація основних засобів	51	17
Інші витрати	1478	1927
Всього адміністративні витрати	2422	2617
<i>Інші операційні витрати</i>		
<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2019 рік</i>	<i>За 2018 рік</i>
Сумнівні та безнадійні борги	17	37
Втрати від операційної курсової різниці	4	3
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	7
Інші витрати операційної діяльності	43	14
Всього інші операційні витрати	64	61
<i>Інші фінансові доходи</i>		
<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2019 рік</i>	<i>За 2018 рік</i>
Відсотки одержані	25	21
Всього фінансові доходи	25	21

19. Оподаткування прибутку

Керівництвом ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), з 2015 року та протягом безперервної сукупності років в кожному з яких, річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень (згідно пп. 134.1.1 Податкового кодексу України).

	тис. грн.	
<i>Найменування показника</i>	<i>За 2018 рік</i>	<i>За 2019 рік</i>
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)	198	204
Податкова ставка	18%	18%
Податок на прибуток	36	37

20. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Зміни, які є частиною щорічного вдосконалення МСФЗ за період 2015 – 2017 рр. та які набирають чинності з 01.01.2019:

1. З'являється уточнення до **МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»** та **МСФЗ 11 «Спільна діяльність»**.

Зокрема, у **МСФЗ 3** тепер міститься вимога повторної оцінки частки в бізнесі за умов, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над таким бізнесом, який є спільною операцією. Зазначена вимога пов'язана з позиціонуванням такої угоди як поетапного об'єднання бізнесу. Натомість у **МСФЗ 11** робиться уточнення щодо спільного контролю: коли підприємство отримує спільний контроль над бізнесом, що є спільною операцією, підприємство не проводить повторної оцінки раніше визнаної частки в цій компанії.

2. Незначних трансформацій зазнає **МСБО 12 «Податки на прибуток»**. Зокрема, § 52В із зазначеного стандарту вилучено, натомість його основну ідею перемістили до § 52А. Так, податкові наслідки доходу у формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов'язання виплатити дивіденди. Зазначимо, що це твердження застосовують до всіх податкових наслідків дивідендів, а не тільки до ситуацій, за яких існують різні ставки податку для розподіленого та нерозподіленого прибутку.

3. Зміни вносять до **МСБО 23 «Витрати на позики»** в частині витрат на позики, що підлягають капіталізації, і безпосередньо стосуються § 14. Зміни уточнюють: якщо будь-які конкретні позики залишаються непогашеними після того, як відповідний актив буде готовий до його очікуваного використання або продажу, це запозичення стає частиною коштів, які суб'єкт господарювання в цілому запозичує, під час розрахунку ставки капіталізації на загальні позики.

З 01.01.2019 набирають чинності окремі зміни до **МСФЗ 9**, **МСБО 28**, **МСБО 19**.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», набуває чинності для періодів, які починаються з/після 1 січня 2018 року.

1. Оновлений варіант **МСФЗ 9** частково змінив існуючу класифікацію і уточнив порядок оцінки фінансових інструментів, зокрема чітко передбачив умови використання тестів бізнес-моделі і виплат по договору для цілей класифікації фінансових активів і окреслив порядок відокремлення фінансових активів, що враховуються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через прибутки та збитки, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, а також фінансових зобов'язань, що враховуються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю. Внесені зміни дозволяють полегшити практичне застосування стандарту для коректної оцінки і відображення у фінансовій звітності таких складних економічних об'єктів, якими є різноманітні фінансові інструменти.

2. Найближчим часом доцільно забезпечити внесення змін до національного П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» з метою його приведення у відповідність з **МСФЗ 9**. При тому необхідним є введення в дію у вітчизняну теорію і практику обліку фінансових інструментів терміну «бізнес-модель» компанії; окреслення умов його застосування під час класифікації фінансових активів; введення в дію методики обліку фінансових інструментів за трьома підходами залежно від їх класу: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю із відображенням змін у справедливій вартості у складі прибутків/збитків звітного періоду або іншого сукупного доходу.

3. Особливо важливим здається внесення змін і доповнень в П(С)БО 13 із подальшим застосуванням на практиці підходів щодо обліку знецінення фінансових інструментів відповідно до методики, що передбачена в оновленому **МСФЗ 9**.

Запровадження **МСФЗ 9** вплине на низку показників діяльності банку: нова класифікація фінансових активів та нові принципи оцінки кредитних ризиків – на баланс, а саме на вартість активів та обсяги статей власного капіталу, можливе значне збільшення суми резервів, зміну у волатильності показників прибутку та основні показники діяльності;

разове коригування показника нерозподіленого прибутку на дату переходу (01.01.2018). Ураховуючи те, що тепер усі класифікації та моделі оцінки базуються на меті діяльності установи, практиках управління її активами загалом та ризиками зокрема, для успішної реалізації проекту критично важливим є залучення багатьох, у тому числі ключових, підрозділів банку та їх злагоджена робота.

МСФЗ 16 «Оренда». Зміни вступають у дію з 1 січня 2019 року

МСФЗ 16 «Оренда» матиме істотний вплив на такі показники:

- Активи та зобов'язання
- Амортизація, витрати з оренди і відсотків
- Операційні та фінансові грошові потоки
- EBIT і EBITDA

Розробка облікової політики та суджень порушить такі питання:

- Ідентифікація договору оренди відповідно до нового визначення
- Вибір варіантів переходу на новий стандарт
- Використання винятків – короткострокові договори та активи з низькою вартістю
- Агрегація ідентичних об'єктів у «портфелі» (якщо застосовується)
- Облік права на пролонгацію або припинення договору при визначенні терміну оренди
- Визначення ставки дисконтування
- Застосування МСФЗ 16 до нематеріальних активів

Реалізація стратегії у сфері ІТ-рішень потребує суттєвого часу: Облік договорів оренди може бути здійснений як на базі існуючих ERP систем, так і на базі окремих продуктів. Модифікація наявних систем і впровадження нових продуктів можуть потребувати істотних ресурсів і часу.

21. Ризики

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні трактування та часто змінюється. Контролюючі органи можуть оскаржувати трактування цього законодавства керівництвом Товариства та його застосування у процесі діяльності Товариства, та існує ймовірність того, що операції та діяльність, по яким в минулому не було спорів між Товариством та контролюючим органом, можуть стати спірними. У результаті чого на Товариство можуть бути накладені додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти діяльність підприємства протягом 3-х календарних років з дати їх завершення. При певних обставинах перевірки можуть охоплювати і більш довгий період часу.

Основні ризики, які притаманні діяльності Товариства, включають в себе ризик ліквідності, кредитний ризик і ринковий ризик (ризик зміни процентних ставок, ризик зміни валютних курсів, ризик зміни цін).

Опис ризиків Товариства та політики управління зазначеними ризиками представлено нижче.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності полягає у неможливості оплати Товариством своїх зобов'язань при настанні строку їх погашення.

Підприємство регулярно контролює і управляє ризиком ліквідності, використовуючи процедуру детального планування та прогнозування руху грошових коштів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Кредитний ризик.

Товариство піддається кредитному ризику, тобто ризику невиконання зобов'язань контрагентами і, отже, виникненню фінансових втрат (витрат) у Товариства.

При укладанні угод з новими контрагентами Товариство оцінює їх кредитоспроможність і визначає кредитні ліміти. Кредитні ліміти контрагентів регулярно переглядаються як мінімум на щорічній основі.

Ринковий ризик.

Ринковий ризик включає ризик зміни процентних ставок, ризик зміни валютних курсів і ризик зміни цін.

Товариство контролює ринкові ризики шляхом використання таких інструментів як хеджування, страхування, диверсифікація, а також шляхом встановлення лімітів на операції з валютою.

У цілому, з метою мінімізації та запобігання ризиків, Товариство управляє капіталом за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво підприємства регулярно переглядає структуру капіталу.

22. Події після дати балансу

Після 31 грудня 2019 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Керівник

Головний бухгалтер

Дмитренко Д.О.

Бойко М.В.

Затверджено до випуску: 07 лютого 2020 року

