



Товариство з обмеженою
відповідальністю
«АКГ «КИТАЄВА ТА
ПАРТНЕРИ»

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ПАРИТЕТ ФІНАНС»
станом на 31 грудня 2018 року.**

Керівництву ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС»

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

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» (далі - Товариство), яка складається із балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018р., Звіту про власний капітал за 2018р, 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 2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною да тою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Товариство не розкрило інформацію, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінити цілі, політики та процеси Товариства стосовно управління капіталом та інформацію про зроблені припущення, що стосуються майбутнього, та інші основні джерела невизначеності оцінки на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році, як цього вимагає Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Відповідно ми не маємо змоги надати цю інформацію, тому нашу думку було модифіковано.

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (надалі МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року та Методичних рекомендацій щодо аудиторських звітів, що подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за

результатами аудиту річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2018 рік», затверджених Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг №257 від 26.02.2019 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомили в нашому висновку.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у складі звітності фінансової компанії, визначеною розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 3840 від 26.09.2017р., але не містить фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та

використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми

виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це 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, тобто ті, які є ключовими, питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Повідомлення фінансовою установою Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про всі зміни даних

Товариство у разі зміни даних повідомляло орган ліцензування про всі зміни даних, зазначених у документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії, протягом 30 календарних днів з дня настання таких змін.

Надання клієнту (споживачу) інформації

Товариство на вимогу клієнта в порядку, передбаченому Законом України «Про доступ до публічної інформації», надавало доступ до інформації щодо своєї діяльності. Також Товариство розміщувало інформацію, визначену частиною першою статті 12 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг від 12.07.2001 року №2664-III із змінами та доповненнями, на власному веб-сайті та забезпечувало її актуальність.

Розкриття фінансовою установою інформації

Товариство на виконання вимог Закону України «Про фінансові послуги та державно регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 року №2664-III із змінами та доповненнями, розкриває інформацію щодо діяльності фінансової установи шляхом її розміщення на безоплатній основі в загальнодоступній інформаційній базі даних про фінансові установи та на власному веб-сайті в обсязі та порядку передбаченому Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Прийнятий рішень при конфлікті інтересів

Товариство у разі наявності конфлікту інтересів дотримувалося вимог статті 10 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг від 12.07.2001 року № 2664-III із змінами та доповненнями.

Відповідність приміщень

Товариство має у користуванні окремі нежитлові приміщення за його місцезнаходженням.

Внесення фінансовою установою інформації про всі свої відокремлені підрозділи

У Товариства на даний час відсутні відокремлені підрозділи, інформацію, про які необхідно вносити до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ

Забезпечення фінансовою установою зберігання документів

Товариство забезпечує зберігання документів та має необхідні засоби безпеки (зокрема сейфи для зберігання документів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону), та дотримується вимог законодавства щодо готівкових розрахунків, установлених законодавством.

Дотримання фінансовою установою обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності

Предметом безпосередньої діяльності Товариства протягом 2018 року було надання факторингових послуг та надання гарантій. Проведення господарської діяльності з надання фінансових послуг здійснювалося Товариством на підставі чинної ліцензії.

Розкриття інформації щодо змісту суттєвих (5 і більше відсотків від відповідного розділу балансу) статей балансу станом на 31.12.2018 року

№ з/п	Стаття балансу	Сума, тис.грн.	Інформація
1	Поточні фінансові інвестиції	8709	Відображено поточні фінансові інвестиції, які складаються із придбаних прав грошової вимоги.
2	Грошові кошти та їх еквіваленти	19170	Наведено залишок грошових коштів, які повністю зберігаються на банківських рахунках Товариства.
3	Зареєстрований (пайовий) капітал	14100	Наведено зафіксовану в установчих документах суму статутного капіталу.
4	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	4025	Відображено заборгованість Товариства за нарахованою та невиплаченою заробітною платою.
5	Інші поточні зобов'язання	8307	Відображено заборгованість Товариства за придбані фінансові інвестиції (у розрізі замовлень)

Дотримання фінансовою компанією затверджених внутрішніх правил

Товариство в ході здійснення господарської діяльності дотримується затверджених внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг, а саме: Правил надання факторингових послуг та надання гарантій.

Договір про надання фінансових послуг

Надання Товариством фінансових послуг здійснювалося на підставі договору, який відповідає вимогам внутрішніх правил надання фінансових послуг, а також вимогам чинного законодавства України, що регулюють дані питання та містить посилання на внутрішні правила надання фінансових послуг.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Паритет Фінанс»

Скорочене найменування: ТОВ «Паритет Фінанс»

Код за ЄДРПОУ: 40188797

Місцезнаходження: Україна, м. Київ, 01001, вул. Десятина, буд. 4/6.

Свідectво про реєстрацію фінансової установи ФК №705 від 28.01.2016 року.

Основний вид економічної діяльності: надання послуг з факторингу; надання гарантій та поручительств.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2018 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, з урахуванням діючих роз'яснень Державної служби статистики України. Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів за забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі - МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно власного капіталу

Відповідно до звітності та даних аналітичного обліку власний капітал Товариства станом на 31.12.2018р. становить **14270 тис. грн.** та більшим за розмір зареєстрованого капіталу. Таким чином, за даними аудиторської перевірки відповідності розміру власного капіталу Товариства встановлено, що показники розміру і структури власного капіталу Товариства не відповідають вимогам п1. р.XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 4368 від 28.11.2013р.

Відповідність розміру складеного капіталу установчим документам

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПАРИТЕТ ФІНАНС» створено відповідно до рішення Установчих зборів Засновників (Протокол №1 від 16.11.2015 року).

1. Згідно Статуту про створення та діяльність ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 16.11.2015р. (Протокол № 1) та зареєстрованого Державним реєстратором 22.12.2015р. статутний капітал товариства становив 5 100 000 гривень.

№ п/п.	Учасники (засновники)	Розмір внеску (грн.)	Частка в Статутному фонді	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного доручення	Сума (грн.)
1.	Компанія КАЛИХАНКА ЛІМІТЕД , республіка Кіпр	5100000	100	грошовими коштами	п/д № ПФ000000002 від 30.12.15р.	161656,97 доларів США , що за офіційним курсом НБУ на дату затвердження Статуту Загальними зборами учасників (16.11.2015 р.) становить 5100000 грн.
2	Всього:	5100000	100			5100000

2. Згідно Статуту ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 06.12.2016р. (Протокол №06/12/16), відповідно якому прийнято Рішення про:

- прийняття до складу Товариства нового Учасника;
- перерозподіл часток в статутному капіталі;
- зміну юридичної адреси Товариства;
- призначення нового керівника (директора).

Статутний капітал товариства не змінився і становить 5 100 000 гривень, і наступним розподілом часток:

№	Учасники (засновники)	Розмір внеску (грн.)	Частка в Статутному фонді (%)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного доручення	Сума (грн.)
1	Компанія ЕЙ-БІ ЕЙЧ ЮКРЕИН ЛІМІТЕД , республіка Кіпр	5100000	100	грошовими коштам	Договір купівлі-продажу від 06.12.2016р.	210000,00 доларів США , що за офіційним курсом НБУ на дату затвердження Статуту Загальними зборами учасників (06.12.2016р Протокол №06/12/16) становить 5100000 грн.
2	Всього:	5100000	100			5100000

Факт внесення грошових коштів до статутного капіталу засновником Товариства підтверджено випискою з банківської о рахунку №26503014885901 в ПАТ «Альфа Банк», МФО 300346 за період з 15.11.2015 по 06.12.2016 рр. Таким чином, станом на 06.12.2016 року статутний капітал товариства було сплачено у повному обсязі, що становить 5 100 000,00 грн.

3. Згідно Статуту ТОВ «Паритет Фінанс», затвердженого Загальними зборами Учасниками від 26.04.2018 року (Протокол №26/04,18), відповідно якому прийнято Рішення про

збільшення Статутного капіталу Товариства на 9 000 000,00 (дев'ять мільйонів) грн.

Статутний капітал змінився і становить 14 100 000,00 грн. з наступним розподілом часток:

№	Учасники (засновники)	Розмір внеску (грн.)	Частка в Статутному фонді (%)	Сплата внеску		
				Вид внеску	№ платіжного доручення	Сума (грн.)
1	Компанія ЕЙ-БІ ЕЙЧ ІЮКРЕИН ЛИМИТЕД , республіка Кіпр	14100000	100	грошовими коштам	Договір купівлі-продажу від 06.12.2016р.	210000,00 доларів США , що за офіційним курсом НБУ на дату затвердження Статуту Загальними зборами учасників (06.12.2016р Протокол №06/12/16) становить 5100000 грн.
2					п/д №221798 від 02.05.2018р.	342589,01 доларів США , що за офіційним курсом НБУ на дату Затвердження Статуту Загальними зборами учасників Протокол №26/04/18 від 26.04.2018р становить 9000000 грн
2	Всього:	14100000	100			14100000

ОТЖЕ:

Формування Статутного капіталу Товариства відбувалось наступним чином:

Для зарахування внесків учасника Товариству було відкрито поточний рахунок №26503014885901 в ПАТ «Альфа Банк» в м. Київ, МФО 300346.

Компанією **ЕЙ-БІ ЕЙЧ ІЮКРЕИН ЛИМИТЕД**, республіка Кіпр:

- внесено грошові кошти у розмірі 5 100 000,00 грн (П'ять мільйонів сто тисяч грн. 00 коп.), що підтверджується випискою ПАТ «Альфа Банк» від 06.02.2016 року;
- внесено грошові кошти у розмірі 9 000 000,00 грн. (Дев'ять мільйонів грн. 00 коп.), що підтверджується випискою ПАТ «Альфа Банк» від 02.05.2018 року.

Наведені відомості підтверджуються в повному обсязі на підставі наданих та перевічених первинних документів Товариства.

Таким чином, станом на 31.12.2018р. з 14 100 000,00 грн. (Чотирнадцять мільйонів сто тисяч грн. 00 коп.) Статутного капіталу Товариства учасником сплачено 14 100 000,00 грн. (Чотирнадцять мільйонів сто тисяч грн. 00 коп.) виключно в грошовій формі, що складає **100%** від розміру Статутного капіталу Товариства, який відповідає Статуту Товариства.

Станом на 31.12.2018р. учасниками Товариства є одна юридична особа, яка є нерезидентом України.

Розкриття інформації стосовно активів

Станом на 31.12.2018р. активи Товариства складаються з оборотних активів загальною вартістю **27879,0 тис. грн.** Товариство має наступний склад активів:

Оборотні активи, всього: 27879,0 тис. грн., у т. ч.:

- поточні фінансові інвестиції - 8709,0 тис. грн.(придбані права грошової вимоги юридичних осіб);

- грошові кошти та їх еквіваленти - 19170,0 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції відображені у фінансовій звітності за справедливою вартістю, що відповідає вимогам МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Згідно даних обліку залишок грошових коштів на поточному рахунку Товариства станом на 31.12.2018р. складає 19170,0 тис. грн. Дані підтверджуються випискою з рахунку в обслуговуючому банку. Залишку готівкових коштів у касі Товариства немає.

Аудитор підтверджує, що активи відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням. На підставі вищенаведеного аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації за видами активів вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Довгострокові зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2018р. становлять **13609,0** тис. грн., а саме:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 0,0 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 1265,0 тис. грн., у т.ч.:
 - з податку на прибуток - 291,0 тис. грн.;
 - інші поточні зобов'язання 8307,0 тис. грн. (кредиторська заборгованість за придбані фінансові інвестиції).

Аудитором перевірено інформацію стосовно достовірності даних щодо зобов'язань Товариства. Зобов'язання Товариства є реальними, оцінені належним чином та підтверджуються даними первинних документів і аналітичного обліку.

За даними аудиторської перевірки, прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги в перевіряємому періоді не виявлені.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності Товариства всього витрати за 2018р. склали **15248,0 тис. грн.**, а саме:

- адміністративні витрати - 6724,0 тис. грн.(витрати, пов'язані з утримання та обслуговуванням Товариства);
- інші операційні витрати - 8524,0 тис. грн.(витрати, пов'язані з курсовими різницями в сумі 1853,0 тис. грн., з витратами від списання заборгованості в сумі 3500 тис. грн., іншими витратами в сумі 3171 тис. грн.).

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності Товариства доходи за 2018 рік склали 13664,0 тис. грн., а саме:

- інші операційні доходи становлять 13664,0 тис. грн. (дохід за рахунок курсової різниці - 2361 тис. грн., дохід від володіння та реалізації прав вимог -11303 тис. грн.);

Визнання та оцінка доходів Товариства за 2018р. проводилися згідно з вимогами МСФЗ «Дохід».

Аудитор підтверджує правильність визначення доходів та витрат Товариства,

відповідність даних по доходах та витратах первинній документації та даним бухгалтерського обліку. Фінансовий результат визначений Товариством як різниця між доходами та витратами, збиток за результатами діяльності 2018р. склав 1584,0 тис. грн. Податок на прибуток становить 291,0 тис грн. Чистий фінансовий результат Товариства за 2018 рік - чистий збиток в сумі 1875,0 тис. грн.

Чистий збиток за 2018 рік в сумі 1875,0 тис грн. покритий за рахунок нерозподіленого прибутку минулих звітних періодів.

Залишок непокритого збитку на 31.12.2018р. становить 34,0 тис. грн.

Звіт про фінансові результати за 2018 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає розмір та структуру доходів, розмір та структуру витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

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

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2018 року на рахунках у банках складає 19170,0 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

Станом на **31.12.2018р.** загальний розмір власного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРИТЕТ ФІНАНС»** складає 14270,0 тис. грн., з яких зареєстрований (пайовий) капітал - 14100,0 тис. грн., додатковий капітал – 136,0 тис. грн., нерозподілений прибуток - 34,0 тис. грн., неоплачений капітал - 0,0 тис. грн.

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

Події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Інформація щодо пов'язаних осіб розкрита у Примітках до фінансової звітності належним чином.

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були викопані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами викопані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Основні дані про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ». 40131434
2	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	Свідоцтво №4657, виданого згідно Рішення АПУ №319/2 від 24.12.2015 року; дата, до якої свідоцтво чинне 24.12.2020 року; Свідоцтво №1591 видане рішенням АПУ від 12.07.2018р., номер рішення 363/5про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих та нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність Третій
3	Прізвище, ім'я та по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Хамаєва Оксана Геннадіївна сертифікат аудитора серія А №007341, виданий рішенням Аудиторської палати України №319/3 від 24.12.2015 року, чинний до 24.12.2020 року
4	Прізвище, ім'я та по батькові директора, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Якименко Микола Миколайович сертифікат аудитора серія А №006997, виданий рішенням Аудиторської палати України №261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року
4	Місцезнаходження	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 16-3/1 від 16.01.2019 року;

Дата початку проведення аудиту: 16.01.2019 року;

Дата закінчення проведення аудиту: 14.03.2019 року.

Аудитор

Хамаєва О.Г.

(сертифікат аудитора серія А № 007341, виданий рішенням Аудиторської палати України № 319/3 від 24.12.2015 року, чинний до 24.12.2020 року)

Директор

Якименко М.М.

(сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, продовжений рішенням АПУ №349/2 від 28.09.2017 року до 29.11.2022 року)

Дата складання Звіту незалежного аудитора 14.03.2019 року

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Паритет Фінанс»

Територія 8039100000

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Фінансовий лізінг

Середня кількість працівників¹ 1

Адреса, телефон вулиця Десятинна, буд. 4/6, м. Київ, 01001

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (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

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

486-00-33.

коди		
2019	01	01
40188797		
8039100000		
240		
64.91		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Необоротні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвід	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
і бюджетом	1135	-	-
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	4	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	15 494	8 709
Гроші та їх еквіваленти	1165	532	19 170
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	532	19 170
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	16 030	27 879
III. Необоротні активи, у тому числі для продажу та групи вибуття	1200	-	-

Баланс	1300	16 030	27 879
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 100	14 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	162	136
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	1 909	34
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 171	14 270
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	439	1 265
в тому числі і податку на прибуток	1621	439	291
розрахунками зі страхування	1625	-	12
розрахунками з оплати праці	1630	-	4 025
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість та розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 420	8 307
Усього за розділом III	1695	8 859	13 609
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	16 039	27 879

Керівник
Головний бухгалтер

Косар Богдан Михайлович
не передбачено

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Паритет Фінанс»

за ЄДРПОУ

коди		
2019	01	01
40188797		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік.

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

1. 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	-	12
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	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	12
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	13 664	3 870
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 724)	(234)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(8 524)	(1 294)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	2 354
збиток	2195	(1 584)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
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	-	2354
збиток	2295	(1 584)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(291)	(439)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	1 915
збиток	2355	(1 875)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попередньої 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	(1 875)	1 915

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	5 045	45
Відрахування на соціальні заходи	2510	10	10
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	10 193	1 473
Разом	2550	15 248	1 528

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
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
Головний бухгалтер

Косар Богдан Михайлович

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Паритет Фінанс»

за ЄДРПОУ

коди		
2019	01	01
40188797		

Звіт про фінансові результати (за прямим методом) за 2018 рік.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	12
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у 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 поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, 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	-	-
Витрачання на оплату (товарів, робіт, послуг)	3100	(1 032)	(186)
Праці	3105	(36)	(36)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10)	(10)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(449)	(9)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(439)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(3)
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	(621)	(5)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2 148	-237
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	11 304	4 594
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	40 181

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(44 802)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів віч інвестиційної діяльності	3295	11 304	-27
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300	8 974	-
отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	8 974	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	18 130	-264
Залишок коштів на початок року	3405	532	796
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	508	-
Залишок коштів на кінець року	3415	19 170	532

Керівник

Косар Богдан Михайлович

Головний бухгалтер

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Паритет Фінанс»

за ЄДРПОУ

коди		
2019	01	01
40188797		

Звіт про власний капітал за 2018 рік.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Доплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 100	-	162	-	1 909	-	-	7 171
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 100	-	162	-	1 909	-	-	7 171
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(26)	-	(1 875)	-	-	(1 901)
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, сплачена до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (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	9 000	-	-	-	-	-	-	9 000
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	42У0	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	9 000	-	(26)	-	(1 875)	-	-	7 099
Залишок на кінець року	5000	14 100	-	136	-	34	-	-	14 270

Керівник

Косар Богдан Михайлович

Головний бухгалтер

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2018 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2018 РОКУ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПАРИТЕТ ФІНАНС»
(код ЄДРПОУ 40188797)**

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2018 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» (надалі «Товариство») було засноване 22 грудня 2015р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 10651020000021787.

Місцезнаходження Товариства: 02160, м. Київ, проспект Возз'єднання, будинок 19.

Основною метою ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» є отримання прибутку від надання фінансових послуг

Предметом діяльності Товариства згідно Статуту, є:

- факторинг;
- фінансовий лізинг;
- надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту;
- надання гарантій і поручительств.

Товариство має:

- Свідоцтво ФК № 705 про реєстрацію фінансової установи, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (Розпорядження № 271 від 28.01.2016 р.), реєстраційний № 13103304.
- Додаток до Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи Серія ФК № 705 від 28.01.2016р. , видане Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг (дата видачі додатка 21.01.2016р.) на види фінансових послуг, які має право здійснювати фінансова компанія без отримання ліцензії та/або дозволів відповідно до законодавства:
- факторинг;
- надання гарантій;
- надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів;
- надання поручительств;
- фінансовий лізинг.

Ліцензію на надання гарантій і поручительств від 04.07.2017 року

Ліцензію на надання послуг з фінансового лізингу від 04.07.2017 року

Ліцензію на надання послуг з факторингу від 04.07.2017 року

Ліцензію на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту від 10.10.2017 року.

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2018 року була підготовлена у відповідності з міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Станом на 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства є:

№п/п.	Учасники (засновники)	Розмір внеску (грн.)	Частка в Статутному фонді (%)	Вид внеску
1.	Компанія ЕЙ-БІ ЕЙЧ ЮКРЕЙН ЛИМИТЕД, республіка Кіпр	14 100 000	100	грошовими коштами
	Всього:	14 100 000	100	

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМБСО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Облікова політика Товариства була затверджена 30 грудня 2016 року Наказом № І-ІІ.

Облікова політика Товариства це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства.

2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації; стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу:

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає розкриття в звітності стандартів, які були випущені, але ще не набрали чинності. Такі вимоги забезпечують розкриття відомої або такої, що піддається оцінці інформації, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив вживаним цих МСФЗ на фінансову звітність компанії.

Нижче наведено стандарти та роз'яснення, які були випущені, але не вступили в силу на дату випуски фінансової звітності нашого ТОВ «ФІНАНSOBA КОМПАНІЯ «КОМПЛЕКС» має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустив остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9

набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається залежною організацією або спільному підприємству або вносяться в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають внаслідок продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація інвесторів в залежній організації або спільному підприємстві. Рада по МСФЗ перенесла дату вступу цих поправок в силу на невизначений строк, однак підприємство, яке застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатах на основі акцій»

Рада по МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій по виплатах на основі акцій з розрахунками грошовими засобами; класифікація операцій по виплатах на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань по податку, який утримується у джерела; облік змін умов операції по виплатах на основі акцій, в результаті чого операція припиняє класифікуватись як операція з грошовими коштами і починає класифікуватись як операція з розрахунками дольовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, однак допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок по відношенню до всіх трьох аспектів та виконання інших критеріїв. Поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються 01 січня 2018 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений у січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 Оренда.

Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди». Роз'яснення ПКР(SIC) 415 «Операційна оренда-стимули» та Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення суттєвості операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, представлення та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали усі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку у балансі, аналогічно порядку обліку, який передбачено МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди.

Порядок обліку для орендодавця у відповідності з МСФЗ (IFRS) 16 практично не зміниться у порівнянні з діючими вимогами МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 вступає в силу по відношенню річних періодів, які розпочнуться з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше застосування підприємством МСФЗ (IFRS) 15.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

У травні 2017 року Рада по МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». МСФЗ (IFRS) 17 представляє всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 міститься загальна модель, яка доповнена наступним:

Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод перемінної винагороди).

Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 вступає в силу по відношенню до звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається представити порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що підприємство застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17, або до неї.

Поправка до МСФЗ (IAS) 40 «Переводи інвестиційної нерухомості і категорії в категорію»

Поправки роз'яснюють, коли підприємство повинно переводити об'єкти нерухомості, включаючи нерухомість. Яка знаходиться в процесі будівництва або розвитку, в категорію, або з категорії інвестиційної нерухомості.

Поправки вступають в силу у відношенні до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року. Допускається дострокове застосування за умови розкриття даного факту.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр. (випущені в грудні 2016 року).

Ці удосконалення включають наступні:

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

- видалення короткострокових звільнень для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ.

Короткострокові звільнення, які передбачені пунктами Е3-Е7 МСФЗ (IFRS) 1, були видалені оскільки вони виконали свою функцію. Дані поправки вступають в силу з 1 січня 2018 року.

МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства»

- Роз'яснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестиції по справедливій вартості через прибуток, або збиток повинно прийматися окремо для кожної інвестиції.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу 1 січня 2018 року. Допускається дострокове застосування.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування».

Дані поправки прибирають проблеми, які виникли у зв'язку із застосуванням нового стандарту по фінансовим інструментам, МСФЗ (IFRS) 9, до впровадження МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», який замінює собою МСФЗ (IFRS) 4. Поправки передбачають дві можливості для підприємств, які випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 та метод накладання. Тимчасове звільнення вперше застосовується по відношенню до звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 року, або після цієї дати.

Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті і попередня оплата»

В роз'ясненні пояснюється, що датою операції з метою визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при початковому визнанні відповідного активу, витрат чи доходу (або його частини) при припиненні визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання,

які виникають в результаті здійснення звершення чи отримання попередньої оплати, являється дата, на яку підприємство спочатку визнає немонетарний актив або немонетарне зобов'язання, яке виникає в результаті здійснення чи отримання попередньої оплати. У разі декількох здійснень операцій або отримання попередньої оплати підприємство повинно визначити дату операції для кожної виплати чи отримання попередньої оплати.

Роз'яснення вступає в силу для річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2018 року.

Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 23. «Невизначеність у відношенні правил обрахування податку на прибуток»

Роз'яснення розглядають порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактовок, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12.

Роз'яснення не застосовується до податків і зборів, які не відносяться до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, які стосуються процентів і штрафів, які пов'язані з невизначеними податковими трактовками,

Роз'яснення вступає в силу для річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року, або після цієї дати.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

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

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 21 січня 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік. а саме період з 1 січня по 31 грудня 2018 року.

3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та використання методів оцінки МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі, визначені визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2018 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову чи і шість в Україні», а саме:

- методу нарахування (результат и операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки тощо.

Справедлива вартість - сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами

Суттєвість - пропуск або викривлення статей є суттєвим, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Активи, зобов'язання та власний капітал - це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану.

Активи – ресурси контрольовані підприємством у результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Товариства.

Зобов'язання – теперішня заборгованість підприємства, яка виникає внаслідок подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів із підприємства, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

Власний капітал це залишкова частка в активах підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

Облікова політика в Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом по підприємству «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики у 2016 році». Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства.

Звітним періодом для даної фінансової звітності є 1 січня - 31 грудня 2017 р.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 01 січня 2018 року.

Функціональною валютою та валютою представлення даної фінансової звітності є українська гривня. Операції у валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Дана фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Підготовка фінансової звітності вимагає застосування оцінок та припущень, що впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату складання фінансової звітності, а також суми доходів та витрат протягом звітного періоду. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

3.3.1 Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти представляють собою активи, що вільно конвертуються в грошові кошти та включають залишки на розрахункових рахунках Товариства.

3.3.2 Запаси

Запаси обліковуються за ціною придбання. Одиницею обліку запасів є кожне найменування цінностей. На дату балансу запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Списання матеріальних цінностей проводилось за методом FIFO.

3.3.3. Первісне визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли воно стає стороною за договором щодо відповідного фінансового інструменту. Звичайні операції придбання та продажу фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням методу обліку на дату розрахунків. Звичайні операції придбання фінансових інструментів, які згодом будуть оцінюватися за справедливою вартістю між датою здійснення операції і датою розрахунку, обліковуються точно так само, як і придбані інструменти.

Фінансові активи та зобов'язання первісно відображаються за справедливою вартістю, плюс, у випадку якщо фінансовий актив або фінансове зобов'язання не обліковується за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням або створенням фінансового активу або випуском фінансового зобов'язання. Політика бухгалтерського обліку щодо подальшої переоцінки даних статей розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної

нижче в даній Примітці.

Для фінансових інструментів, випущених на умовах, які відрізняються від ринкових, різниця між номінальною вартістю сплаченої компенсації і справедливою вартістю визнається у складі звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) того періоду, в якому даний інструмент був випущений, як збиток від створення фінансових інструментів по ставках нижче ринкових. У подальших періодах балансова вартість таких інструментів коригується на суму амортизації збитків від створення фінансових інструментів, а відповідні доходи відображаються як процентні доходи у складі звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) з використанням методу ефективної процентної ставки.

Придбані права грошової вимоги обліковуються Товариством у якості поточних фінансових інструментів за справедливою вартістю. На момент придбання прав грошової вимоги справедлива вартість визначається за ціною придбання цих фінансових активів з вирахуванням усіх витрат, пов'язаних із таким придбанням.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Дебіторська заборгованість складається з довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів та Іншої поточної дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість відображена в сумі очікуваного отримання. Дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги визнається заборгованість покупців товарів (робіт, послуг) у Товариства, що виникає в ході операційної діяльності Товариства. Інша поточна дебіторська заборгованість включає, зокрема, переоплати (аванси) Товариства постачальникам товарів (робіт, послуг). Уся дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю. У балансі (звіті про фінансовий стан) відображається чиста величина дебіторської заборгованості за мінусом резерву сумнівних боргів за його наявності,

3.3.4 Припинення визнання фінансових активів

Фінансовий актив (або, якщо доречно, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, коли:

- припинилася дія прав на отримання і ротових потоків від активу;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або зберегло за собою право на отримання грошових потоків від активу, але взяла на себе зобов'язання з їх виплати в повному обсязі без суттєвої затримки третій стороні за угодою про «передачу»; та
- Товариство передало практично всі ризики та вигоди по активу або не передало і не зберегло у себе всі істотні ризики і вигоди по активу, але передало контроль над активом.

Після передачі фінансового активу Товариство здійснює переоцінку того, в якій мірі воно зберігає за собою ризики і вигоди від володіння переданим активом. Якщо усі істотні ризики та вигоди були збережені, актив продовжує відображатись у звіті про фінансовий стан. Якщо ж всі істотні ризики і вигоди були передані, то актив припиняє визнаватися. Якщо усі істотні ризики та вигоди не були збережені або передані. Товариство здійснює оцінку щодо того, чи зберегло воно контроль над цим активом. Якщо Товариство не зберегло контроль, то актив припиняє визнаватися. Якщо Товариство зберегло контроль над активом, то воно продовжує визнавати актив у тій мірі, в якій воно продовжує в ньому брати участь.

3.3.5 Припинення визнання фінансових зобов'язань

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися, коли зобов'язання виконано, скасовано або закінчився термін його дії.

Коли існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво інших умовах, або умови існуючого зобов'язання суттєво змінюються, то такий обмін або зміна враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та визнання

нового зобов'язання, а різниця відповідної балансової вартості визнається у звіті про сукупні доходи (збитки).

3.3.6 *Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань*

Фінансові активи і зобов'язання взаємно зараховуються, а в звіті про фінансовий стан відображається чиста залишкова сума лише тоді, коли Товариство має юридично скріплене право здійснити взаємозалік визнаних сум і має намір або зробити залік на нетто-основі, або реалізувати актив та одночасно погасити зобов'язання. При обліку передачі фінансового активу, який не кваліфікується як припинення визнання, Товариство не здійснює взаємозаліку переданого активу і пов'язаного з ним зобов'язання.

3.3.7 *Основні засоби*

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та визнаного збитку від знецінення.

На кінець звітного періоду Товариство оцінює, чи існують ознаки можливого знецінення основних засобів. За наявності таких ознак Товариство визначає суму очікуваного відшкодування як найбільшу із справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж основних засобів за вартості, отриманої в результаті їх використання. Якщо залишкова вартість основних засобів перевищує визначену суму їх очікуваного відшкодування, то вартість основних засобів зменшується до суми очікуваного відшкодування, а різниця відображається в звіті і про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) як витрати від знецінення основних засобів.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Витрати на ремонт, за виключенням поліпшення, та технічне обслуговування відображаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент їх виникнення.

Амортизація об'єкта основних засобів починається з моменту, коли він стає доступним для використання, коли його місце розташування та стан дозволяють здійснювати його експлуатацію у відповідності до намірів керівництва. Амортизація нараховується на прямолінійній основі протягом наступних строків корисного використання активів:

- поліпшення орендованого приміщення - 20 років;
- комп'ютери та офісне обладнання 4 роки; меблі та інвентар 4 роки.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації основних засобів переглядаються на кінець кожного фінансового року.

3.3.8 *Нематеріальні активи*

Нематеріальний актив являє собою немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Нематеріальний актив визнається якщо:

- існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням:

- його вартість може бути достовірно визначена;
- він може бути відокремлений від Товариства для подальшого продажу, передачі, ліцензування, здачі в оренду чи обміну в індивідуальному порядку чи разом з відповідним договором чи зобов'язанням.

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та визнаного збитку від знецінення.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при

зарахуванні на баланс) згідно правовстановлюючих документів. Якщо строк дії права користування нематеріального активу не встановлено правовстановлюючими документами, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нараховується на прямолінійній основі.

3.3.8 Операційна оренда, де Підприємство виступає в якості орендатора

Оренда майна, за якої орендодавець фактично зберігає за собою ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договором операційної оренди рівномірно списуються на витрати протягом строку оренди та обліковуються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у складі витрат.

3.3.9 Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал Товариства відображений за первісною вартістю.

3.3.10 Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у балансі (звіті про фінансовий стан), при цьому інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності, коли існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з їх використанням.

Умовні зобов'язання не визнаються у балансі (звіті про фінансовий стан), при цьому інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності за винятком випадків, коли вибуття ресурсів у результаті їх погашення малоімовірне.

3.3.11 Забезпечення (резерви)

Забезпечення (резерви) визнаються при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язань, погашення яких ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та їх оцінка може бути достовірно визначена.

3.3.12 Оподаткування

Витрати (дохід) з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податків. Сума витрат з поточного податку на прибуток визначається на основі оподатковуваного прибутку, отриманого за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від чистого прибутку, відображеного у Звіті про сукупні доходи, оскільки не включає етапі доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або віднесенню на валові витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також виключає статті, які ніколи не оподатковуються або не відносяться на валові витрати в цілях оподаткування. Товариство розраховує витрати з поточного податку на прибуток з використанням ставок податку, що діють протягом звітного періоду.

Відстрочений податок являє собою податок, який передбачається сплатити або відшкодувати за різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, використаними для розрахунку оподатковуваного прибутку, та обліковується з використанням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати віднесені на валові витрати тимчасові різниці. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці вимикають у результаті гудвілу або первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операцій, які не впливають на розмір ані оподатковуваного, ані облікового прибутку. Відстрочені податки розраховуються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в періоді погашення зобов'язання або реалізації активу. Відстрочені податки відображають у складі Звіту про сукупні доходи, за винятком випадків, коли вони пов'язані зі статтями, які безпосередньо відображаються у складі капіталу, в такому випадку відстрочені податки також відображаються у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються при наявності юридично закріпленого права заліку поточних податкових активів та зобов'язань та якщо сплата податку на прибуток контролюється одним і тим самим податковим органом.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий достатній оподатковуваний прибуток для повного або часткового відшкодування активу. Визначення сум відстрочених податкових активів, з метою їх визнання в фінансовій звітності, базується на вірогідних строках та розмірі майбутнього оподатковуваного прибутку, а також на майбутніх стратегіях податкового планування.

3.3.14 Операції в іноземних валютах

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, переводяться в гривні по відповідних курсах обміну валют, чинним на звітну дату. Операції в іноземних валютах враховуються за курсами обміну валют, який встановлений Національним банком України на дату відповідних операцій. Всі реалізовані і нереалізовані прибутки та збитки, що виникають в результаті курсових різниць, включаються в чистий прибуток (збиток) від курсових різниць у складі Звіту про сукупні доходи за період.

4. Аналіз статей фінансової звітності

4.1. Розкриття інформації за статтями фінансової звітності

Нижче розкрито інформацію за статтями фінансової звітності за виключенням тих, що були розкриті безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

4.2. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

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

4.2.1 Активи

Необоротні активи станом на 31.12.2018 р. у Товариства були відсутні.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2018 р. - була відсутня.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2018 р. становили 8 709 тис. грн. Поточні фінансові інвестиції складаються із придбаних прав грошової вимоги, які обліковуються за їх справедливою вартістю. Справедлива вартість визначається як сума, яка могла би бути отримана при продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язань при проведенні операції на добровільній основі між учасниками ринку на дату оцінки. Ціль оцінки справедливої вартості визначити ціну по якій операція по продажу активу чи передачі зобов'язання здійснювалася б на організованому ринку між учасниками ринку на дату оцінки в поточних ринкових умовах (тобто вихідна ціна з точки зору учасника ринку, який утримує актив чи має зобов'язання). Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових інструментів Товариства приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Гроші та їх еквіваленти станом на 31.12.2018 р. становили 19 170 тис. грн., і повністю склалися із коштів на рахунках в банках в національній валюті. Грошові кошти за станом на 31.12.2018 р. зберігаються на банківських рахунках Товариства. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно «Положення про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. №637.

Необоротні активи, утримувані для продажу, станом на 31.12.2018 р. - були відсутні.

4.2.2 Власний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018 р. становив 14 100 000.00 гривень і був повністю сформований єдиним учасником Товариства «КОМПАНІЯ ЕЙ БІ ЕЙЧ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД».

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2018 р. складає 34 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2018 р. становить 14 270 тис. грн.

4.2.3 Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2018 р. відсутні.

4.2.4 Поточні зобов'язання і забезпечення

Кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Поточна кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги станом на 31.12.2018р. - відсутня. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018р. становить 1 265 тис. грн., та складається з поточного зобов'язання з податку на прибуток підприємства та поточного зобов'язання із сплати військового збору та податку на доходи фізичних осіб.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за страхування станом на 31.12.2018р. становить 12 тис. грн. та складається з поточного зобов'язання по сплаті єдиного соціального внеску із заробітної плати.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2018 р. - відсутні.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2018 р. становлять 8 307 тис. грн. на складаються з кредиторської заборгованості за придбані фінансові інвестиції.

4.3 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

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

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

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

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

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2018 рік відсутній.

Інші операційні доходи за 2018 рік склали 13 664 тис. грн. Ці доходи отримані за рахунок курсової різниці в сумі 2 361 тис. грн. та дохід від володіння та реалізації прав вимог в сумі 11 303 тис. грн.

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства, у 2018 році склали 6 724 тис. грн.

Інші операційні витрати за 2018 рік становили 8 524 тис. грн. Ці витрати пов'язані з курсовими різницями в сумі 1 853 тис. грн. та витрати від списання заборгованості в сумі 3 500 тис. грн. та інша витрати в сумі 3 171 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування прибуток у 2018 році становить 1 584 тис. грн. (збиток)

Інші фінансові доходи за 2018 р - відсутні.

Фінансові витрати за 2018 р. - відсутні.

Витрати з податку на прибуток за 2018 рік склади 291 тис. грн.

Чистий фінансовий результат прибуток за 2018 рік склав 1 875 тис. грн. (збиток)

4.4. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік складено за вимогами МСФЗ (IAS) 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової, діяльності Товариства.

4.4.1 Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

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

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2018 р, відсутні,

Сукупні витрати від операційної діяльності у 2018 р. склали 2 148 тис, грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2018 рік склав 2 148 тис. грн (видаток).

4.4.2 Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Сукупні надходження від інвестиційної діяльності у 2018 р. складають 11 304 тис грн.

Сукупні витрачання від інвестиційної діяльності у 2018 р. відсутні.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності протягом 2018 року склав 11 304 тис. грн. (надходження).

4.4.3 Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, то мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами тощо.

Сукупні надходження від фінансової діяльності у 2018 р. складають 8 974 тис. грн.

Сукупні витрачання від фінансової діяльності у 2018 р. відсутні.

Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності протягом 2018 року склав 8 974 тис грн. (надходження).

Чистий рух грошових коштів за 2018 рік склав 18 130 тис. грн. (надходження)

4.5. Звіт про власний капітал

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2018 р. становить 34 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2018 р. 14 270 тис. грн.

5. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

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

До пов'язаних сторін Товариства відноситься єдиний учасник Товариства та його

бенефіціарні власники, а також управлінський персонал.

Операції з пов'язаними сторонами протягом 2018 р. полягали лише у нарахуванні та виплаті Товариством заробітної плати управлінському персоналу.

6. Управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство реалізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

7. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі та реалізувати вартість капіталу і притаманні його складовим ризики. На основі отриманих

висновків Товариство здійснюватиме регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Власний капітал ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» станом на 31.12.2018 року складає 14 270 тис. грн., що складається з зареєстрованого капіталу - 14 100 тис. грн., нерозподіленого прибутку - 34 тис. грн. та додаткового капіталу 136 тис. грн, що відповідає вимогам п.1, Розд. XI «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

8. Події після дати балансу

Події після дати балансу - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації.

Після дати балансу в Товариства не відбувалось подій, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів (наприклад, значне об'єднання бізнесу, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу та ін.).

За відсутністю інформації про умови, які існували на дату балансу, Товариство не визнавало та не коригувало фінансові звіти стосовно подій після дати балансу. Фінансові звіти складено на основі припущення безперервності.

Директор

Косар Б.М.