

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фінансова Компанія «ГЕРЦ»

Примітки до фінансової звітності за період,
що закінчився «31» грудня 2019 р.

1. Інформація про Товариство.

Повне найменування підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «ГЕРЦ»
Скорочене найменування підприємства	ТОВ «ФК «ГЕРЦ»
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код ЄДРПОУ	39763909
Юридична адреса підприємства	65014, м. Одеса, вул. Єврейська, буд. 2А
Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб і ФОП	24.04.2015 1 556 102 0000 055111
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, грн.	5 050 505.00
Розмір сплаченого статутного капіталу, грн.	5 050 505.00
Вид діяльності по КВЕД-2010	<ul style="list-style-type: none"> • 64.19 Інші види грошового посередництва (основний); • 64.91 Фінансовий лізинг; • 64.92 Інші види кредитування; • 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; • 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Можливі користувачі фінансової звітності	засновники, банки, податкові, статистичні і інші уповноважені державні органи і інші суб'єкти, передбачені чинним законодавством
Форми ведення бухгалтерського обліку	Журнально-ордерна
Середня кількість працівників Товариства протягом звітного періоду	34
Керівник	Сушкіна Ганна Володимирівна
Головний бухгалтер	юридична особа на яку покладено ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку, ТОВ «ЮК«БІ ЕНД КЕЙ ПАРТНЕРС», в особі директора Кутіної Анни Леонідівни

Основним видом діяльності Товариства є переказ грошових коштів.

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

Учасники товариства	31.12.2019	31.12.2018
	%	%
ТОВ «ГЕРЦ»	100	100
Всього	100,0	100,0

Товариство має ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ №1 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ГЕРЦ», який був зареєстрований у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 25.10.2019р. (код ЄДРПОУ 43311194), та знаходиться за адресою: 01001, м. Київ, Шевченківський район, Майдан Незалежності, будинок 2. Даний відокремлений підрозділ відповідно до ПОЛОЖЕННЯ ПРО ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ №1 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ГЕРЦ», затвердженого протоколом загальних зборів учасників Товариства, не є юридичною особою, не має самостійного балансу та самостійного ведення рахунків із бюджетом.

1.1. Ліцензії та інші дозвільні документи

Назва	серія	номер	Ким видана	Дата видачі	Термін дії
Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунку	-	32	НБУ	21.12.2015	безстрокова
Ліцензія на надання гарантій та поручительств	-	Розпорядження №1789	Нацкомфінпослуг	09.10.2018	безстрокова
Ліцензія на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту	-	Розпорядження №1789	Нацкомфінпослуг	09.10.2018	безстрокова
Ліцензія на надання послуг з факторингу	-	Розпорядження №2095	Нацкомфінпослуг	30.05.2017	безстрокова

2. Загальна основа формування фінансової звітності.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 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 РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. МСФЗ, які почали діяти з 2019 р.

В 2019 році почали застосовувати обов'язковий до застосування міжнародний стандарт МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКТ (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКТ (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набув чинності для річних періодів, що почався 1 січня 2019 року або після цієї дати. Товариство є Орендарем та оцінює вплив на фінансову звітність за 2019 рік.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Господарська діяльність Товариства не була збитковою.

Діяльність Товариства не має будь яких фінансових загроз, які б могли призвести до ліквідації підприємства, збільшення заборгованості підприємства, втрати безперервності функціонування підприємства.

Товариство немає підстав для дострокового припинення діяльності, звільнення провідного персоналу, можливості втрати значного клієнта.

Незавершені судові або регулятивні провадження проти Товариства відсутні.

Товариство постійно працює над новими проектами, для забезпечення стабільної роботи підприємства і надалі планує продовжувати свою діяльність.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

2.6. Перше застосування МСФЗ

Товариство обрало датою переходу на МСФЗ 24 квітня 2015 року. Фінансова звітність на дату 31 грудня 2015 року перша фінансова звітність згідно МСФЗ.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 20 лютого 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики.

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

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

3.2. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики використані для підготовки фінансової звітності, викладені нижче.

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікові політики Товариства розроблені та затверджені керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

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.

3.2.2. 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.

В зв'язку з набуттям чинності МСФЗ 16 «Оренда» з 01 січня 2019 р. переглянуті облікові політики щодо визнання та обліку орендних платежів. МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, представлення і розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали усі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку у балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - відносно оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренда з терміном не більше 12 місяців).

Облікові політики, які застосовані при формуванні фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2019 року повністю відповідають МСФЗ.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

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, оснований 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. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.7 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу – частка в статутному капіталі з відсотком володіння більше 20%.
- дебіторська заборгованість;
- грошові кошти, депозити;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю – кредити банків, займи інших фінансових установ.

Фінансові інструменти відображаються по справедливій вартості або амортизованій вартості в залежності від їх класифікації:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Згідно МСФЗ (IFRS) 9, всі боргові фінансові активи, які не відповідають критерію «тільки платежі в рахунок основного боргу і відсотків на непогашену суму основного боргу» (SPPI), класифікуються при первісному визнанні як фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (СВПЗ). Згідно з даним критерієм, фінансові активи, як інструменти, що містять вбудовану можливість конвертації, оцінюються за справедливою вартістю, яка відповідає номінальній вартості активів.

Для фінансових інструментів, які відповідають критерію SPPI, класифікація при первісному визнанні визначається на основі бізнес-моделі, згідно з якою управляються дані інструменти:

- ▶ інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків, оцінюються за амортизованою вартістю;
- ▶ інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, класифікуються як такі що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВСД);
- ▶ інструменти, які утримуються для інших цілей, класифікуються як оцінювані за СВПЗ

Похідні фінансові інструменти будуть надалі оцінюватися за СВПЗ.

Товариство очікує, що буде продовжувати оцінювати за справедливою вартістю всі фінансові активи, які на даний момент оцінюються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або урегулювати зобов'язання при здійсненні операції на ринкових умовах між добре проінформованими, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість є поточною ціною фінансових активів на активних ринках, або договірна вартість таких активів за умовами останньої операції з ними в разі відсутності відкритих котирувань.

Для визначення справедливої вартості деяких фінансових інструментів, по яким відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовується така модель оцінки, як модель дисконтованих грошових потоків, або остання (балансова) вартість фінансового активу (історична вартість). В даній фінансовій звітності зроблені відповідні розкриття, якщо зміни будь-якого допущення призведуть до суттєвих змін прибутку, доходів, загальної суми активів або зобов'язань.

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

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

Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство визнавало резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за всіма своїми борговими фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або через прибуток(збиток). Резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних дванадцяти місяців, якщо не відбулося істотного збільшення кредитного ризику з моменту визнання фінансового інструменту; в останньому випадку резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу. Якщо фінансовий актив відповідає визначенню придбаного або створеного кредитно-знеціненого фінансового активу, резерв розраховується на основі зміни очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Основними ознаками знецінення для Товариства може бути порушення платіжних зобов'язань більш ніж на 180 днів, реструктуризація, яка здійснюється з погіршенням позицій кредитора і несе прямі фінансові втрати, порушення справи про банкрутство або ліквідацію клієнта та інше.

Основними подіями, що свідчать про знецінення фінансового активу, можуть бути:

- а) фінансові труднощі емітентів акцій або корпоративних прав;
- б) порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати нарахованих доходів та/або основної суми боргу);
- в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструмента;
- г) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, зазвичай, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

Залежно від очікуваного терміну погашення на кожен звітну дату дебіторська заборгованість поділяється на:

- поточну, що очікується до відшкодування або погашення не більше дванадцяти місяців після звітного періоду;
- довгострокову, що очікується до відшкодування або погашення через більш ніж дванадцять місяців після звітного періоду.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку та за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

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

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

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

Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» під час первісного визнання фінансового активу він оцінюється за справедливою вартістю. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції. Проте, при наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку.

Товариство аналізує фінансові активи, призначені для торгівлі, відмінні від похідних інструментів, на предмет доречності допущення про наявність наміру їх продажу в найближчому майбутньому. Якщо в рідкісних випадках Товариство не в змозі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них, Товариство може прийняти рішення про перекваліфікацію даних активів. Перекласифікація таких активів в категорію позик та дебіторської заборгованості, інструментів, наявних для продажу, або фінансових інструментів, утримуваних до погашення, залежить від характеру активу. Проведений аналіз не робить впливу на фінансові активи, класифіковані як активи що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, в силу використання Товариством можливості обліку за справедливою вартістю, оскільки ці інструменти не можуть бути перекласифіковані після первісного визнання.

Похідні інструменти, вбудовані в основні договори, враховуються як окремі похідні інструменти та відображаються за справедливою вартістю, якщо притаманні їм економічні характеристики та ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основних договорів, і ці основні договори не призначені для торгівлі і не класифікуються як переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти такого роду оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються у прибутку або збитку. Перегляд порядку обліку відбувається лише у випадку змін в умовах договору, що призводять до істотної зміни грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку.

3.3.5. Фінансові зобов'язання

Поточні фінансові зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижче наведених ознак:

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

Всі інші фінансові зобов'язання Товариство класифікує як непоточні.

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення, якщо такі є.

3.4.2. Амортизація основних засобів

Амортизація активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли місце розташування і стан активу забезпечують його використання у відповідності з намірами керівництва. Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активів.

При нарахуванні амортизації встановлюються наступні строки корисної експлуатації для наявних класів основних засобів:

- Група 4 - машини та обладнання (комп'ютерне обладнання) – 3 роки.
- Амортизацію активу припиняють на одну із двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.3. Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання чи вибуття.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта. Прибутки не класифікуються як дохід.

3.4.4. Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Товариство визнає нематеріальний актив, якщо він відповідає:

- визначенню нематеріального активу
- критеріям визнання.

Нематеріальний актив визнається якщо і тільки якщо:

- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання,
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Первісно Товариство оцінює нематеріальні активи, які відповідають критеріям визнання, за собівартістю.

Корисний строк використання нематеріальних активів оцінюється як обмежений або необмежений.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом їх строку корисного використання.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом їх корисного економічного життя і оцінюються на предмет знецінення, коли є всі ознаки того, що нематеріальний актив може бути знецінений. Терміни амортизації та методи нарахування амортизації для нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання переглядаються принаймні в кінці кожного звітної періоду. Зміни очікуваного строку корисного використання або очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі враховуються за допомогою зміни терміну або порядку амортизації, при необхідності, і враховуються як зміни в облікових оцінках. Амортизаційні відрахування по нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про доходи у складі витрат відповідно до функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання не амортизуються, проте тестуються на знецінення щорічно або індивідуально, або на рівні генеруючої одиниці. Оцінка активів з невизначеним терміном корисного використання щорічно переглядається для визначення підтвердження продовження використання активів з невизначеним терміном використання. Якщо ні, то зміна терміну корисного використання від невизначеного до кінцевого робиться на перспективній основі.

Прибуток чи збиток від вибуття нематеріальних активів визначається як різниця між чистою виручкою від вибуття та балансовою вартістю та враховується в звіті про доходи в статті списання активів.

3.4.5. Припинення визнання основних засобів

Згідно з МСБО 36 потрібно перевіряти зменшення корисності нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

- щорічно, та
- кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності.

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання чи вибуття.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта. Прибутки не класифікуються як дохід.

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

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

В затверженому Положенні про облікові політики Товариством прийнято рішення про застосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України. У зв'язку з тим, що річний дохід Товариства (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за річний звітний (податковий) період перевищує двадцять мільйонів гривень, Товариство визначає об'єкт оподаткування шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу III Податкового кодексу України.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Товариство обирає та застосовує облікову політику відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» з 01 січня 2019 р. МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, представлення і розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали усі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку у балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - відносно оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренда з терміном не більше 12 місяців).

Товариство орендувало в 2019 році два нежитлових приміщення, в котрих знаходиться офіси на умовах оренди та суборенди. Ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на активи, фактично залишаються у орендодавців, тобто оренда є операційною. При цьому строк оренди приміщень не перевищував 12-ти місяців. Проведений Товариством аналіз показав, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» не мало суттєвого впливу на відображення результатів діяльності Товариства.

4. Інші застосування облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.1. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

4.2. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, у 2019 році Товариство сплачувало внески до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату, та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

4.3. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

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

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

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

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

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

4.4. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

5.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5.5. Судження щодо проведення перерахунку фінансової звітності на показник гіперінфляції

Враховуючи те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження та проаналізувавши критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, Керівництво компанії прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2019 рік згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

5.6. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2018	2019	2018
Дебіторська заборгованість	18844	21901	18844	21901
Інша поточна дебіторська заборгованість	96512	72074	96512	72074
Грошові кошти та їх еквівалент	36530	23377	36530	23377
Кредиторська заборгованість	135660	97258	135660	97258
Інші поточні зобов'язання	8524	13973	8524	13973

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Нематеріальні активи.

В тисячах гривень

Балансова вартість на 01 Січня 2019	-
Надійшло за звітний період	320
Знос	-
Первісна вартість на 31 Грудня 2019	5180
Накопичена амортизація	4860
Балансова вартість на 31 Грудня 2019	320

7.2. Основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи

В тисячах гривень

Балансова вартість на 01 Січня 2019	737
Надійшло за звітний період	234
Знос	390
Первісна вартість на 31 Грудня 2019	1714
Накопичена амортизація	1133
Балансова вартість на 31 Грудня 2019	581

7.3. Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до МСБЗ 9 «Фінансові інструменти». Дебіторська заборгованість з деталізацією за кожною групою для розуміння звітності користувачами має наступний склад:

Стаття	31.12.18 р.	31.12.19 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21901	18844
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3	32
Інша поточна дебіторська заборгованість	72074	96512
Всього (сума рядків 1125+1130+1155 Звіту про фінансовий стан)	93978	115388

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається з заборгованості за фінансові послуги з приймання та переказу коштів, сплачених платниками через АСОКП та АСПП за грудень 2019 року, що буде погашена в 2020 році.

Стаття «Інша дебіторська заборгованість» станом на 31.12.2019 р. включає головним чином дебіторську заборгованість за короткостроковими договорами про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги.

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. Товариство не мало довгострокової дебіторської заборгованості. Аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення наведений у таблиці нижче:

Найменування	Всього на кінець року	Дебіторська заборгованість за строками погашення, тис. грн.		
		до 3-х місяців	від 3 до 12 місяців	Більше 1-го року
31.12.2018 р.				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21901	21901	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3	3	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	72074	6297	65777	-
31.12.2019 р.				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18844	18844	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	32	32	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	96512	11480	85032	-

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

7.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства. Інформація відносно Звіту про рух грошових коштів розкрита у пункті 9.1 Приміток.

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2019 р.	01.01.2019 р.
Залишки на банківських рахунках	36530	23377
Разом грошові кошти	36530	23377

7.5. Поточна кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2019 р.	01.01.2019 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	135660	97258
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	111	139
<i>- у т.ч. з податку на прибуток</i>	<i>97</i>	<i>128</i>
Кредиторська заборгованість з оплати праці	58	44
Кредиторська заборгованість зі страхування	14	11
Поточні забезпечення	81	
Інші поточні зобов'язання	8524	13973
Разом	144448	111425

Торгівельна кредиторська заборгованість на 31.12.2018 року та 31.12.2019 представлена заборгованістю за договорами з приймання та переказу грошових коштів, договорів інтернет-еквайрингу та торгового еквайрингу з терміном погашення в місяці, що настає за датою балансу. Заборгованість за розрахунками з бюджетом на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2019 року складається з нарахованого зобов'язання по податку на прибуток за 2018 рік та 2019 рік, термін сплати якого не настав, поточної заборгованості з податку за доходи фізичних осіб, військового збору з заробітної плати працівників за другу частину грудня відповідного року. Кредиторська заборгованість з оплати труда це поточна заборгованість з виплати заробітної плати працівникам, яка сплачується у січні наступного року. Кредиторська заборгованість зі страхування відповідає заборгованості з виплати єдиного соціального внеску з заробітної плати за другу частину грудня відповідного року. У рядку поточні забезпечення відображається залишок Резерву відпусток на кінець року. У інших поточних зобов'язаннях головним чином відображається поточна

заборгованість перед банками, утворена у зв'язку з перерахуванням ними грошових коштів у останній день року, які не встигли обробити та перерахувати комунальним та іншим підприємствам, в зв'язку з закінченням операційного часу.

Кредиторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

7.6. Доходи за видами

<i>У тисячах гривень</i>	2019 р.	2018 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	293718	159518
Інший операційний дохід	10007	2357
Інші фінансові доходи від факторингових операцій	1630	8963
Інші доходи	0	0
Разом доходи	305355	170838

7.7. Витрати за видами

<i>У тисячах гривень</i>	2019 р.	2018 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(192294)	(102196)
Матеріальні витрати	(19)	(21)
Витрати на персонал:		
- заробітна плата	(1800)	(1319)
- витрати на соціальне забезпечення	(383)	(283)
Амортизація	(390)	(1955)
Інші операційні витрати	(108302)	(63963)
Разом операційні витрати	(303188)	(169717)
Податок на прибуток	(390)	(202)
Разом витрат	(303578)	(169919)

З Інших операційних витрат витрати на розрахунково-касове обслуговування склали за 2019 рік 165 тис. грн., а за 2018 рік 145 тис. грн.

7.7. Власний капітал

Станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 5051 тис. грн.

Інформація про склад розділу «Власний капітал», що відображений у фінансовій звітності, наступна:

Стаття	31.12.2018 р.	31.12.2019 р.
Статутний капітал	5051	5051
Резервний капітал		170
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1632	3175
Всього власний капітал <i>(рядок 1495 Звіту про фінансовий стан)</i>	6683	8396

З метою виконання вимог пункту 2 статті 63 Закону України «Про інститути, спільного інвестування» щодо формування резервного капіталу Товариство створило резервний фонд у розмірі 170 тис. грн., що формується відрахуваннями не менше 5 відсотків суми чистого прибутку та відповідає Статуту Товариства. Інформація відносно Звіту про власний капітал розкрита в пункті 9.2 Приміток.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

У 2019 році ТОВ "ФК "ГЕРЦ" було стороною у наступних судових справах:

* Справа № 910/9943/18 за позовом ТОВ "ФК "ГЕРЦ" до ПАТ «КИЇВЕНЕРГО» (пізніше правонаступник - ПАТ «Науково-виробнича компанія «Гірничі Машини»):

- Позовні вимоги задоволені Рішенням Господарського суду міста Києва від 05.11.2018 р.

- Постановою Північного апеляційного господарського суду від 04.03.2019 р. вищезазначене рішення залишено без змін.

* Справа № 916/316/18 за позовом КП «Теплопостачання міста Одеси» до ТОВ "ФК "ГЕРЦ":

- Позовні вимоги задоволені Рішенням Господарського суду Одеської області від 05.07.2018 р.

- Постановою Південно-західного апеляційного господарського суду від 23.04.2019 р. вищезазначене рішення залишено без змін.

* Справа № 916/1350/18 за позовом ТОВ "ФК "ГЕРЦ" до КП «Теплопостачання міста Одеси»:

- Ухвалою Господарського суду Одеської області від 29.05.2019 р. затверджено мирову угоду сторін та закрито провадження у справі.

Станом на 31.12.2019 р. судові рішення за вищезазначеними позовами прийняті.

8.1.2. Оподаткування

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

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язані особи Товариства - учасники, котрі мають частку в Статутному капіталі Товариства.

ТОВ «ГЕРЦ» Код ЄДРПОУ засновника: 30587514 Адреса засновника: 65014, Одеська обл., місто Одеса, Приморський район, ВУЛИЦЯ ЄВРЕЙСЬКА, будинок 2 А
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5050505.00.

Між Товариством та ТОВ «ГЕРЦ» були укладені у 2019 році та діють такі договори:

- Ліцензійний договір №1/19 від 03.01.2019 року, згідно якого ТОВ «ГЕРЦ» надає Товариству право на використання ПЗ (Комп'ютерна програма «Автоматизована система прийому та обліку комунальних платежів» (скорочена назва АСОКП)), тобто Ліцензію.
- Ліцензійний договір №2/19 від 03.01.2019 року, згідно якого ТОВ «ГЕРЦ» надає Товариству право на використання ПЗ (Комп'ютерна програма «Автоматизована система прийому платежів» (скорочена назва АСПП)), тобто Ліцензію.
- Договір суборенди нежитлового приміщення №251019/A-1 від 25.10.2019р., згідно якого Товариство (Суборендар) орендує нежитлове приміщення у ТОВ «ГЕРЦ» (Суборендодавець).
- Договір №190304-01 від 04.03.2019 р., згідно якого Товариство надає ТОВ «ГЕРЦ» фінансові послуги у вигляді технології Автоматизованої системи оплати проїзду (АСОП).
- Пов'язаними особами відповідно до норм Українського законодавства також є провідний управлінський персонал Товариства (1 особа) – Директор Сушкіна Г.В. Операції з провідним управлінським персоналом не здійснювались, окрім нарахування та виплати заробітної плати. Іншому управлінському персоналу (4 особи) також відбувалося тільки нарахування та виплата заробітної плати.

Тис.грн.

Характер відносин зі зв'язаними сторонами	2019 рік			
	Залишок на початок звітного року, тис. грн.	Нараховано, тис. грн.	Сплачено, тис. грн.	Залишок на кінець звітного року, тис. грн.

Характер відносин зі зв'язаними сторонами	2019 рік			
	Залишок на початок звітного року, тис. грн.	Нараховано, тис. грн.	Сплачено, тис. грн.	Залишок на кінець звітного року, тис. грн.
Компенсація провідному управлінському персоналу	2	67	67	2
Компенсація іншому управлінському персоналу	5	183	180	8

Щодо опосередкованих учасників ТОВ «ФК «ГЕРЦ»:

- ПП ТОВ «АВЕРС» (другий рівень) - 50% (ЄДРПОУ 14364881) отримувало від Товариства безвідсоткову поворотну фінансову допомогу за договорами №3 від 04.04.2019р., 5 від 27.06.2019 р., 6 від 23.07.2019р., 7 від 12.08.2019р. у загальній сумі 14625 тис. грн. Фінансова допомога, яку отримувало ПП ТОВ «АВЕРС» від Товариства у попередніх періодах, була повністю повернута. Крім цього, Товариство орендує у ПП ТОВ «АВЕРС» офісне приміщення за договором №15/4-2019 від 01.01.2019р. зі змінами та доповненнями.
- З іншими опосередкованими учасниками Нікітіним Дмитром Миколайовичем (другий рівень) – 50%, ТОВАРИСТВОМ З ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ОБМЕЖЕНОЮ АКЦІЯМИ ТЕК СТРОНГ ГРУП ЛІМІТЕД/TECH STRONG GROUP LIMITED (третій рівень) – 25%, ТОВАРИСТВОМ З ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ОБМЕЖЕНОЮ АКЦІЯМИ АВАЛОН ТРЕЙДІНГ ІНТЕРНЕТІОНЛ ЛІМІТЕД/AVALON TRADING INTERNATIONAL LIMITED (третій рівень) – 25%, Ткачом Костянтином Івановичем (четвертий рівень) – 25%, Беседовським Геннадієм Олексійовичем (четвертий рівень) – 25% ніяких взаємовідносин, ніж як з опосередкованими учасниками, не було.

Перелік пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2019 року

Група	№ п/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний код фіз. особи	Частка у статутному капіталі, %
1	2	3	4	5
А	Власники – юридичні особи			
	1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЕРЦ» -прямий власник	30587514	100
	2.	ПП ТОВ «АВЕРС» - опосередкований власник (другий рівень)	14364881	50
	3.	ТОВАРИСТВО З ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ОБМЕЖЕНОЮ АКЦІЯМИ ТЕК СТРОНГ ГРУП ЛІМІТЕД/TECH STRONG GROUP LIMITED – опосередкований власник (третій рівень), нерезидент, №1958077	-	25
	4.	ТОВАРИСТВО З ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ОБМЕЖЕНОЮ АКЦІЯМИ АВАЛОН ТРЕЙДІНГ ІНТЕРНЕТІОНЛ ЛІМІТЕД/AVALON TRADING INTERNATIONAL LIMITED – опосередкований власник (третій рівень), нерезидент, № 1970304	-	25
Б	Власники – фізичні особи			
	1.	Нікітін Дмитро Миколайович – опосередкований власник (другий рівень)	2305908693	50
	2.	Ткач Костянтин Іванович – опосередкований	2546706012	25

		власник (четвертий рівень)		
	3.	Беседовський Геннадій Олексійович - опосередкований власник (четвертий рівень)	2508107033	25
В	Керівник Товариства			
	1.	Сушкіна Ганна Володимирівна	2804013362	-
			Всього:	100

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2019 року:

№ з/п	Найменування пов'язаної сторони	Частка у статутному капіталі, %	Сума операції, тис. грн. (за рік)	Операції
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЕРЦ» -прямий власник	100	4730 8820 3060 130 25 53	Оплата за Ліцензійним договором №1/16 від 01.11.16р. (АСПП) Нарахування та оплата за Ліцензійним договором №1/19 від 03.01.2019р. (АСОКП) Нарахування та оплата за Ліцензійним договором №2/19 від 03.01.2019р. (АСПП) Нарахування та оплата за договором № 150901-01 від 01.09.2015р. з користування комп. обладнанням та віртуальним сервером Нахування та оплата за договором суборенди №251019-А-1 від 25.10.2019р. Нарахування та оплата винагороди за договором №190304-01 від 04.03.2019р.
2.	ПП ТОВ «АВЕРС» - опосередкований власник (другий рівень)	50	14625 4880 13 159 146	Отримання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги №3 від 04.04.19р., 5 від 27.06.19р., 6 від 23.07.19, 7 від 12.08.19р. Повернення поворотної безвідсоткової фінансової допомоги, наданої у 2018 році (дог. №14 від 26.06.18р., 26 від 22.08.18р., 31 від 09.10.18р.) Оплата за оренду офісного приміщення дог. № 15/4-1 від 01.01.2017р. Нарахування за оренду офісного приміщення за дог. № 15/4-2019 від 01.01.2019р. Оплата за договором 15/4-2019 від 01.01.2019р.
3.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АКЦІЯМИ	3 25	-	-

	ТЕК СТРОНГ ГРУП ЛІМІТЕД/TECH STRONG GROUP LIMITED – опосередкований власник (третій рівень), нерезидент			
4.	ТОВАРИСТВО 3 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ОБМЕЖЕНОЮ АКЦІЯМИ АВАЛОН ТРЕЙДІНГ ІНТЕРНЕСНЛ ЛІМІТЕД/AVALON TRADING INTERNATIONAL LIMITED – опосередкований власник (третій рівень)	25	-	-
5.	Нікітін Дмитро Миколайович – опосередкований власник (другий рівень)	50	-	-
6.	Ткач Костянтин Іванович – опосередкований власник (четвертий рівень)	25	-	-
7.	Беседовський Геннадій Олексійович - опосередкований власник (четвертий рівень)	25	-	-

8.3. Виплати працівникам

На вимогу МСБО 19 у примітках до фінансової звітності надаємо наступну інформацію. Протягом 2019 року працівникам Товариства виплачувалась заробітна плата згідно штатного розпису. На початок 2019 року є поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці за другу частину грудня 2018 року, що сплачені у січні 2019 року, на 31.12.2019 року поточні зобов'язання з оплати праці за другу частину грудня 2019 року, що сплачуються у січні 2020 року. Нарахована за 2019 рік заробітна плата складає 1786 тис. грн. Нараховані соціальні відрахування за 2019 рік склали 396 тис. грн. Простроченої заборгованості із виплати заробітної плати станом на 31.12.2019 року немає.

8.4. Оренда

Товариство в 2019 році орендувало нежитлове приміщення (офіс) за Договором оренди №15/4-2019 від 01.01.2019 року (орендодавець ПП ТОВ «Аверс», код ЄДРПОУ 14364881). Термін оренди приміщення - з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р., тобто не перевищує 12 місяців. За договором передача в оренду приміщення не тягне за собою передачі прав власності на це приміщення.

Товариство в 2019 орендує на умовах суборенди нежитлове приміщення (офіс) за Договором суборенди №251019/A-1 від 25.10.2019р. (суборендодавець ТОВ «ГЕРЦ», код ЄДРПОУ 30587514). Термін оренди приміщення - з 25.10.2019 р. по 30.09.2020 р., тобто не перевищує 12 місяців. За договором передача в суборенду приміщення не тягне за собою передачі прав власності на це приміщення.

Товариство у 2019 році згідно з параграфами 5-6 МСФЗ 16 вирішило не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 (тобто не визнавати в себе на балансі актив у формі права користування) до короткострокової оренди приміщення та визнавало орендні платежі як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди. Орендна плата за договором складала 13264,00 грн. за кожний місяць, а за договором суборенди 11342,50 грн. В Звіті про сукупний дохід витрати на оренду та суборенду офісів віднесено до адміністративних витрат в сумі 184 тис. грн.

У звіті про рух грошових коштів за 2019 рік орендні платежі віднесено до операційної діяльності.

8.5. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

8.5.1. Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.5.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту – про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик 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 щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

8.5.3. Ринковий ризик

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

Валютний ризик. Товариство бере на себе кредитний ризик, а саме ризик того, що одна зі сторін фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає в результаті продажу товарів на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Товариство працює у межах України, і відповідно, не має схильності до валютних ризиків.

8.5.4. Ризик зміни процентних ставок.

Ризик зміни процентних ставок. Доходи Товариства та операційні потоки грошових коштів не залежать від зміни ринкових процентних ставок, тому що довгострокові кредити і позики видаються за фіксованими ставками. Товариство не має формальних політик і процедур з управління ризиками процентної ставки, на думку керівництва, такий ризик є незначним для Товариства.

8.5.5. Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності являє собою ризик того, що терміни погашення активів та зобов'язань не збігаються. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Товариство має процедури з метою мінімізації таких втрат, а саме, таких як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів,

Керівництво Товариства аналізує старіння її активів і погашення своїх зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. У разі недостатньої або надлишкової ліквідності Товариство реалізує переміщення ресурсів і коштів для досягнення оптимального фінансування потреб бізнесу.

Товариство прагне підтримувати стійку базу фінансування. Товариство інвестує кошти в ліквідні активи, для того, щоб мати можливість швидко і без утруднень виконати непередбачені вимоги щодо ліквідності. Портфель ліквідності Товариства включає грошові кошти та фінансові інвестиції для продажу.

Позиція ліквідності контролюється і регулярно проводиться стрес-тестування з ліквідності при різних сценаріях, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови та виконуються керівництвом Товариства для додаткової інформації щодо джерел фінансування отриманих.

8.6. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство планує здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на 31.12.2019 р.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	5051 тис. грн.
- Резервний капітал	170 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток	3175 тис. грн.
Всього власний капітал	8396 тис. грн.

9. Інші звіти

Звіти „Про рух грошових коштів (за прямим методом)”, „Про власний капітал” та „Примітки до річної фінансової звітності”, складені Товариством на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у «Балансі (Звіті про фінансовий стан)» та «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)».

9.1. Звіт про рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» 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 відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Товариства генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Товариства у використанні цих грошових потоків.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів до грошових коштів та їх еквівалентів включаються активи, які можуть бути вільно конвертовані у відповідну суму грошових коштів протягом короткого періоду часу, а саме: кошти розміщені на поточному та депозитних рахунках з первісним строком погашення до 365 днів.

В зазначеному звіті Товариство надає інформацію про минулі зміни грошових коштів Товариства та їх еквівалентів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Інформація про грошові потоки минулого звітного періоду 2019 року використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків. Вона корисна під час перевірки точності минулих оцінок грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін.

Операційна діяльність в 2019 році призвела до прибутку грошових коштів в розмірі 11716 тис. грн., а в 2018 році операційна діяльність призвела до прибутку грошових коштів в розмірі 5420 тис. грн. Неопераційна діяльність в 2019 році призвела до прибутку грошових коштів в розмірі 1437 тис. грн., у тому числі збиток грошових коштів від інвестиційної діяльності склав 240 тис. грн., прибуток грошових коштів від фінансової діяльності 1677 тис. грн. В 2018 році прибуток від неопераційної діяльності складав 9219 тис. грн.

За підсумками діяльності Товариства за звітний 2019 рік чистий рух грошових коштів склав 13153 тис. грн. За підсумками діяльності Товариства за 2018 рік отриманий чистий рух грошових коштів в розмірі 14639 тис. грн.

Залишок коштів на 31.12.2019р. – 36530 тис. грн., а залишок коштів на 31.12.2018 року складав 23377 тис. грн.

9.2. Звіт про власний капітал.

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Товариства становить 5050505,0 (п'ять мільйонів п'ятдесят тисяч п'ятсот п'ять) гривень, внесений грошовими коштами в повному обсязі.

За звітний період Товариство отримало прибуток у розмірі 1777 тис. грн. У звітному періоді Товариство відрахувало 170 тис. грн. чистого прибутку на створення Резервного капіталу, що згідно Статуту Товариства становить 5 % чистого прибутку. Товариство направило 64 тис. грн. чистого прибутку на створення спеціального (цільового) фонду (резерву відпусток). Власний капітал Товариства на кінець звітного періоду склав 8396 тис. грн.

Власний капітал

У тисячах гривень

	2019 р.	2018 р.
Залишок на початок року	6683	5764
Скоригований залишок на початок року	6683	5764
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	1777	919
Інший сукупний дохід за звітний період	0	0
Розподіл прибутку	(64)	0
Внески учасників	0	0
Вилучення капіталу	0	0
Разом змін у капіталі	1713	919
Залишок на кінець року	8396	6683

Вартість чистих активів (ВЧА) Товариства, яка визначається як різниця між Активами та Зобов'язаннями складає:

Станом на 31.12.2018р.: $118108-111425=6683$ тис.грн.

Станом на 31.12.2019р.: $152844-144448=8396$ тис. грн.

ВЧА станом на 31.12.2018р. та на 31.12.2019р. більше ніж статутний капітал (СК), який складає 5051 тис. грн.

Показник рентабельності власного капіталу (Return on equity, ROE) визначається як співвідношення прибутку до оподаткування до власного капіталу.

Розрахунок показників:

Станом на 31.12.2018р.: $1121/6683=0,168$

Станом на 31.12.2019р.: $2167/8396=0,258$

Рентабельність власного капіталу характеризує ефективність використання власного капіталу та визначається у відсотках.

Значення показника у динаміці показує зростання на кінець періоду перевірки, зростання в першу чергу означає підвищення здатності ТОВ «ФК «ГЕРЦ» генерувати прибуток власникам.

10. Події після дати балансу

Датою затвердження фінансової звітності Товариство визначає 20.02.2020 року. Це дата розгляду та затвердження фінансової звітності керівництвом до подання регулятору та публікації, що в розумінні МСБО 10 є датою затвердження до випуску. З 01.01.2020 по 20.02.2020 р. Товариство не ідентифікувала подій, які б вимагали коригування після звітного періоду та які не вимагають коригування після звітного періоду в розумінні МСБО 10.

Директор



/Сушкіна Г.В./