

***АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)***

щодо фінансової звітності
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНВЕСТУДІО»
станом на 31.12.2019**

Київ, 2020

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Учасникам **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»**.

РОЗДІЛ І «ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за період з 03.06.2019 по 31.12.2019, який закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності за період з 03.06.2019 по 31.12.2019, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за період з 03.06.2019 по 31.12.2019, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів».

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

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України 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.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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 управлінському персоналу 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 управлінському персоналу твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

**РОЗДІЛ II ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ
ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

Даний звіт складено у відповідності до вимог Рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів».

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»**, (надалі - ТОВ «ІНВЕСТУДІО», або Товариство) на дату складання аудиторського висновку:

| | |
|--|---|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО» |
| Код ЄДРПОУ | 43032837 |
| Місцезнаходження | 01133, м.Київ, ПРОВУЛОК ЛАБОРАТОРНИЙ, будинок 1, офіс 176 |
| Дата державної реєстрації | 03.06.2019 |
| Основні види діяльності | Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення |
| Ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку | Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії - 27.11.2019 №707. |
| Дата внесення змін до установчих документів | 07.08.2019 |
| Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток | Фізична особа Масло Андрій Ігорович, яка є власником 100% частки у Статутному капіталі, що відповідає 1 200 000 грн. |

2.1. Станом на 31.12.2019 року розмір власного капіталу **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** складає **890 тис. грн.**

2.2. Розмір Статутного капіталу **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** станом на 31.12.2019 року складає **1 200 000 (один мільйон двісті тисяч) гривень** та відповідає установчим документам Товариства.

2.3. Формування та сплата статутного капіталу:

Відповідно до рішення № 03/06/2019 засновника про створення **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»** від 03.06.2019 року Статутний капітал Товариства становить **1 050 000,00 (один мільйон п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок**. Державна реєстрація в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (далі - ЄДР) здійснена 03.06.2019.

Засновник (учасник) має такий розмір частки у Статутному капіталі Товариства:

- Фізична особа Масло Андрій Ігорович вносить до Статутного капіталу **1 050 000,00 (один мільйон п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок**, що становить 100% Статутного капіталу Товариства.

Внески до Статутного капіталу були оплачені грошовими коштами, що підтверджується квитанціями банку та банківськими виписками АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749.

Інформація про сплату внесків до Статутного капіталу представлена в таблиці 1.

Таблиця 1

| № з/п | Засновник (учасник) | Сума внеску грошовими коштами, грн. | Документ, що підтверджує оплату та дата сплати внеску |
|----------------|-----------------------|-------------------------------------|---|
| 1. | Масло Андрій Ігорович | 32 000,00 | Документ № 282 від 10.06.2019 |
| Всього: | | 32 000,00 | |

11.07.2019 на виконання Рішення №10/07/2019 єдиного учасника **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»** від 10.07.2019 року в ЄДР було зареєстровано збільшення Статутного капіталу Товариства до розміру **1 500 000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривень, 00 копійок** шляхом внесення додаткового вкладу від єдиного учасника Масло Андрія Ігоровича. Масло Андрій Ігорович володіє часткою в розмірі 100% Статутного капіталу, що становить **1 500 000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок**.

Внески до Статутного капіталу були оплачені грошовими коштами, що підтверджується квитанціями банку та банківськими виписками АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749.

Інформація про сплату внесків до Статутного капіталу, які відбулися після звітної дати, представлена в таблиці 2.

Таблиця 2

| № з/п | Засновник (учасник) | Сума внеску грошовими коштами, грн. | Документ, що підтверджує оплату та дата сплати внеску |
|----------------|-----------------------|-------------------------------------|---|
| 1. | Масло Андрій Ігорович | 29 000,00 | Документ № 93 від 03.07.2019 |
| | | 989 000,00 | Документ № 491 від 09.07.2019 |
| | | 150 000,00 | Документ № 520 від 07.08.2019 |
| Всього: | | 1 168 000,00 | |

07.08.2019 на виконання Рішення №06/08/2019 єдиного учасника **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»** від 06.08.2019 року в ЄДР було зареєстровано зменшення Статутного капіталу Товариства до розміру **1 200 000,00 (один мільйон двісті тисяч) гривень 00 копійок** на розмір невнесеної частки учасника Товариства в розмірі 300 000,00 (**триста тисяч) гривень 00 копійок**. Масло Андрій Ігорович володіє часткою в розмірі 100% Статутного капіталу, що становить **1 200 000,00 (один мільйон двісті тисяч) гривень 00 копійок**.

Таким чином, станом на 31.12.2019 зареєстрований Статутний капітал **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** сформований та повністю сплачений грошовими коштами у розмірі **1 200 000,00 (один мільйон двісті тисяч) гривень 00 копійок**, що відповідає вимогам чинного законодавства.

2.4. В ТОВ «ІНВЕСТУДІО» станом на 31.12.2019 відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

2.5. Інформація щодо пов'язаних осіб **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** за період з 03.06.2019 року по 31.12.2019 року наведена у Додатку 1 до цього звіту.

Під час аудиторської перевірки не було ідентифіковано інших пов'язаних осіб, окрім пов'язаних осіб, інформацію про які розкрито **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»**. Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

2.6. В **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** станом на 31.12.2019 немає непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

2.7. В **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2019.

2.8. Не встановлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** у майбутньому.

2.9. ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

За результатами господарської діяльності за 2019 рік **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** отримало збиток у розмірі **310 тис. грн.**

Загальна сума непокритого збитку станом на 31.12.2019 складає **310 тис. грн.**

АКТИВИ КОМПАНІЇ

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

АКТИВ НА ПРАВО КОРИСТУВАННЯ ОБ'ЄКТОМ ОРЕНДИ

Первісна вартість активу на право користування об'єктом оренди **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** станом на 31.12.2019 складає **155 тис. грн.**, амортизація складає **90 тис. грн.**, залишкова вартість – **65 тис. грн.** Згідно з обліковою політикою Товариства амортизація активу на право користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом протягом строку оренди.

ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Первісна вартість основних фондів **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** станом на 31.12.2019 складає **17 тис. грн.**, знос основних фондів складає **2 тис. грн.**, залишкова вартість – **15 тис. грн.**

Згідно з обліковою політикою амортизація основних засобів у 2019 році нараховувалась в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2019 представлені дебіторською заборгованістю за виданими авансами, дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів, грошовими коштами та їх еквівалентами.

Дебіторська заборгованість

Загальна сума дебіторської заборгованості **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** станом на 31.12.2019 складає **11 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за виданими авансами в сумі 4 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 7 тис. грн., яка представлена, поточною заборгованістю по нарахованим відсоткам за короткостроковим депозитом АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» в національній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти в національній валюті в **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** станом на 31.12.2019 за даними балансу складають – **36 тис. грн.** Залишки грошових коштів відповідають випискам банку АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» та даним бухгалтерського обліку.

Еквіваленти грошових коштів станом на 31.12.2019 складають **850 тис. грн.**, які представлені у вигляді короткострокового банківського депозиту в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО».
Активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТОВАРИСТВА

Зобов'язання **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** станом на 31.12.2019 складаються з довгострокових та поточних зобов'язань в сумі **78 тис. грн.**, які включають:

- інші довгострокові зобов'язання за наданою позикою, які обліковуються за амортизованою собівартістю в сумі 23 тис. грн.

- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у розмірі 55 тис. грн., що складається, з поточних зобов'язань по оренді.

Поточні забезпечення **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** станом на 31.12.2019 представлені резервом відпусток та складають **9 тис. грн.**

Протягом звітного фінансового 2019 року **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** кредитів не отримувало.

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності, в цілому, достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

РОЗДІЛ ІІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ.

3.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудит фінансової звітності виконаний **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Код ЄДРПОУ 24263164.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0570, видане АПУ відповідно до рішення № 319/4 від 24.12.2015 (чинне до 31.12.2020).

Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання Стижко Галиною Миколаївною (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100861).

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

3.2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності проведений на підставі Договору №1301/20 від 13.01.2020 з 11.02.2020 по 13.02.2020.

3.3. ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

13.02.2020

Партнер із завдання



Стижко Г.М.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.

ДОДАТОК 1

Інформація щодо пов'язаних осіб ТОВ «ІНВЕСТУДІО»

Інформація про власників Товариства

| № з/п | Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) | Вид участі (одноосібно або спільно) | Код за ЄДРПОУ юр.особи- власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фіз.особи, щодо якої надається інформація | Частка в статутному капіталі, % |
|-------|--|-------------------------------------|---|--|---------------------------------|
| | Власники – фізичні особи | | | | |
| 1. | Масло Андрій Ігорович | одноосібно | 2901009776 | паспорт КС №680047, виданий 09.02.2009 Сихівським РВ ЛМУ ГУМВС України у Львівській області | 100 |
| | Усього: | | | | 100 |

Інформація про юридичних осіб, у яких фізична особа - власник Товариства є керівником та/або контролером та інших пов'язаних осіб власника Товариства

| № з/п | Повне найменування юридичної особи | Ідентифікаційний код юридичної особи | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника з істотною участю | Реєстраційний номер облікової картки платника податку (серія та номер паспорта) | Посада, яку займає в цій юридичній особі фізична особа - власник з істотною участю | Частка у статутному капіталі цієї юридичної особи | | | Загальний розмір впливу на цю юридичну особу |
|-------|--|--------------------------------------|---|---|--|---|---------------------------------|---------------------|--|
| | | | | | | пряма участь | опосередковане володіння участю | набуто право голосу | |
| 1. | ТОВ «ЛЮКС ГРАНД ПАРК» | 42833352 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 5% | - | - | 5% |
| 2. | ТОВ «ДНІПРО-ДОУРО» | 41313048 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 5% | - | - | 5% |
| 3. | ТОВ «КОРАЛФЕНІКС» | 42837404 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 5% | - | - | 5% |
| 4. | ТОВ «ЕКСПЕРТАКВАГОРИЗОНТ» | 42837839 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 5% | - | - | 5% |
| 5. | ТОВ «ТОРГОВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР«К» | 42492625 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 33,4% | - | - | 33,4% |
| 6. | ТОВ «ІНВЕСТУДІО» | 43032837 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 100% | - | - | 100% |
| 7. | INVESTUDIO LTD (Транслітерація - «ІНВЕСТУДІО ЛТД») | HE 362494 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 100% | - | - | 100% |
| 8. | STRONGTAC LTD (Транслітерація - «СТРОНГТАК ЛТД») | HE 342668 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 100% | - | - | 100% |
| 9. | Maкао Investment Limited (Транслітерація - Макао Інвестмент Лімітед) | 2225387 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | Директор | 100% | - | - | 100% |
| 10 | ТОВ "АМБРЕЛЛА ХОЛДІНГ" | 43373067 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | Директор | 50% | - | - | 50% |
| 11 | ТОВ «ХОЗТОРГ» | 01552836 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 40% | - | - | 40% |

Члени сім'ї та прямі родичі Масло А.І. пов'язаності не мають.

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб:

| Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства | Регстраційний номер облікової картки платника податків | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|--|--|--|---|--|--|---------------------------|
| Кисіль Микола Миколайович | 1940014177 | 43032837 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО» | 01133, м.Київ, ПРОВУЛОК ЛАБОРАТОРНИЙ, будинок 1, офіс 176 | 0 | Директор |
| Члени сім'ї та прямі родичі Кисіля М.М. пов'язаності не мають. | | | | | | |

ДОДАТКИ

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

| | | | |
|--|---|---------------------------|------------------------|
| Підприємство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТУДІО" | Дата (рік, місяць, число) | Коди 2020 01 01 |
| Територія | Печерський район м.Києва | за ЄДРПОУ | 43032837 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОАТУУ | 8038200000 |
| Вид економічної діяльності | Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах | за КОПФГ | 240 |
| Середня кількість працівників | 1 9 | за КВЕД | 66.12 |

Адреса, телефон 01133, м.Київ, ПРОВУЛОК ЛАБОРАТОРНИЙ, будинок 1, офіс
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| v |
|---|

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | - | - |
| первісна вартість | 1001 | - | - |
| накопичена амортизація | 1002 | - | - |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | - | 80 |
| первісна вартість | 1011 | - | 172 |
| знос | 1012 | - | (92) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | 1030 | - | - |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | - | 80 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | 1130 | - | 4 |
| за виданими авансами | 1130 | - | 4 |
| з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | 7 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | - | - |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | - | 886 |
| Рахунки в банках | 1167 | - | 886 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | - | 897 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | 1300 | - | 977 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | - | 1 200 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | - | (310) |

| | | | |
|--|-------------|---|------------|
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | - | 890 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | 23 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | 23 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | 55 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | - | - |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | 9 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | - | - |
| Усього за розділом III | 1695 | - | 64 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | - | 977 |

Керівник

Головний бухгалтер

Кисіль М.М.

Кубар Л.М.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
Задоріченко І.І.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| Коди | | |
|----------|----|----|
| 2020 | 01 | 01 |
| 43032837 | | |

Підприємство "ІНВЕСТУДІО"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за період з 03.06.2019 по 31.12.2019 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | - | - |
| Валовий : | | | |
| прибуток | 2090 | - | - |
| збиток | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (384) | - |
| Витрати на збут | 2150 | - | - |
| Інші операційні витрати | 2180 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | (384) | - |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 37 | - |
| Інші доходи | 2240 | 48 | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (11) | - |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | - | - |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | - | - |
| збиток | 2295 | (310) | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | - | - |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | - | - |
| збиток | 2355 | (310) | - |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (310) | - |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | - | - |

| | | | |
|----------------------------------|-------------|------------|----------|
| Витрати на оплату праці | 2505 | 125 | - |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 34 | - |
| Амортизація | 2515 | 92 | - |
| Інші операційні витрати | 2520 | 133 | - |
| Разом | 2550 | 384 | - |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Кисіль М.М.

Головний бухгалтер

Кубар Л.М.



М.М. Кисіль
Л.М. Кубар

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАОРІЧЕНКО І.І.



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

| | | | |
|---------------------------|----------|----|----|
| Дата (рік, місяць, число) | 2019 | 12 | 31 |
| за ЄДРПОУ | 43032837 | | |

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТУДІО"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за період з 03.06.2019 по 31.12.2019 р

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | - | - |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 5 | - |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | - | - |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (117) | - |
| Праці | 3105 | (87) | - |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (32) | - |
| Зобов'язань із податків і зборів | 3115 | (21) | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (21) | - |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | - | - |
| Інші витрачання | 3190 | (4) | - |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | (256) | - |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 11 | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | - | - |
| необоротних активів | 3260 | - | - |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | - | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 11 | - |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | 1 200 | - |
| Отримання позик | 3305 | 40 | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | - | - |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Інші платежі | 3390 | (109) | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 1 131 | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 886 | - |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | - | - |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 886 | - |

Керівник
Головний бухгалтер

Кисіль М.М.
Кубар Л.М.



ДИРЕКТОР
"Сейя-Кірш-Аудит"
ЗАОРІЧЕНКО І.І.

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

| | | | |
|--|------|----|----|
| Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ | Коди | | |
| | 2020 | 01 | 01 |
| 43032837 | | | |

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТУДІО"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за період з 03.06.2019 по 31.12.2019 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Коригування : | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (310) | - | - | (310) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку : | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | 1 200 | - | - | - | - | - | - | 1 200 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін в капіталі | 4295 | 1 200 | - | - | - | (310) | - | - | 890 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 1 200 | - | - | - | (310) | - | - | 890 |

Керівник *М.М. Кисіль* Кисіль М.М.
Головний бухгалтер *Л.М. Кубар* Кубар Л.М.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАОРІЧЕНКО І.І.



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період з 03.06.2019 року по 31.12.2019 року згідно вимогам МСФЗ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ІНВЕСТУДІО»

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 03.06.2019 року по 31.12.2019 року, звіту про рух грошових коштів за період з 03.06.2019 року по 31.12.2019 року, звіту про власний капітал за період з 03.06.2019 року по 31.12.2019 року, приміток до фінансової звітності за період з 03.06.2019 року по 31.12.2019 року. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

1. Загальна інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО» (ТОВ «ІНВЕСТУДІО») (код ЄДРПОУ 43032837) зареєстроване 03 червня 2019 року відповідно до чинного законодавства України, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації 1 070 102 0000 082838.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження Товариства: 01133, м. Київ, провулок Лабораторний, будинок 1, офіс 176.

Юридична адреса Товариства: 01133, м. Київ, провулок Лабораторний, будинок 1, офіс 176.

Телефон: 044-536-50-78

Відповідно Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців основний вид економічної діяльності Товариства:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: <https://investudio.com.ua/>.

Адреса електронної пошти: info@investudio.com.ua

Мета діяльності: одержання прибутку від проведення підприємницької та іншої незабороненої законодавством України діяльності, та наступного його розподілу між Учасниками Товариства.

Предметом та виключними видами діяльності Товариства є професійна діяльність на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами, що включає:

- брокерську діяльність;
- дилерську діяльність;
- діяльність з управління цінними паперами.

Товариство є новоствореним. В звітному періоді вживались заходи щодо приведення діяльності Товариства у відповідність до Ліцензійних умов на проведення діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме брокерську діяльність, з метою отримання Ліцензії НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Кількість працівників станом 31.12.2019 року складає з 9 осіб. Директор Товариства Кисіль Микола Миколайович, якого призначено на посаду Наказом №1-К від 04.06.2019 року.

У період з 14.08.2019 по 02.12.2019 надання бухгалтерських послуг здійснювало ТОВ «Столиця Консалтинг», з яким Товариством укладено відповідний договір. Надання послуг та виконання робіт, передбачених договором, здійснювалось шляхом залучення до його виконання незалежного фахівця (бухгалтера ТОВ «Столиця Консалтинг»), який має кваліфікаційне посвідчення фахівця з питань бухгалтерського обліку професійних учасників ринку цінних паперів. Договір припинено з 03 грудня 2019 у зв'язку із прийняттям в штат Товариства головного бухгалтера Кубар Людмилу Миколаївну, яку призначено на посаду Наказом № 11 від 02.12.2019 року.

Станом на 31.12.2019 єдиним учасником Товариства є Масло Андрій Ігорович з часткою 100 % в статутному капіталі Товариства.

2. Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

У попередніх роках, в наслідок складної внутрішньої та зовнішньої політичної та економічної ситуації, економіка України переживала період глибокої інвестиційної кризи, що характеризувався згортанням діяльності на ринку цінних паперів практично усіма національними суб'єктами господарювання та пасивністю іноземних інвесторів у вкладанні коштів у її розбудову. Станом на дату створення Товариства, відповідно до макроекономічних показників за 2018 рік та 1-й квартал 2019 року, економічне середовище характеризується деякими позитивними тенденціями: це швидке сповільнення інфляційних показників, зростання реальних доходів населення, зростання внутрішнього валового продукту в цілому, та зростання виробництва та попиту у деяких секторах економіки, відносна стабільність національної валюти. На думку Керівництва Товариства, 2019 рік є саме тим роком, коли негативні тенденції минулих періодів можуть бути змінені на період довгострокового зростання економіки України. Такий час є особливо вигідним для проведення діяльності на ринку цінних паперів.

Проте, не заважаючи на позитивні макроекономічні тенденції, економіка України є достатньо не стабільною та характеризується не великими об'ємами. В такий ситуації керівництво вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність (надалі – 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 для фінансової звітності за період з 03.06.2019 року по 31.12.2019 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Глумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства Фінансів України.

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

Ця фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та чинних нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3.2. 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.

3.3. 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. 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.

ТОВ "ІНВЕСТУДІО" за 2019 р. має збиткові підсумки, що пояснюється поточними витратами та відсутністю операцій за основним видом діяльності – з торгівлі цінними паперами, оскільки ліцензія НКЦПФР на провадження брокерської діяльності отримана лише 27.11.2019р. З урахуванням подальших процедур (набуття членства в саморегульвній організації, реєстрація у Держфінмоніторингу в якості суб'єкта первинного фінансового моніторингу, погодження змісту веб-сайту і реклами в НКЦПФР та ін.), що згідно законодавства є обов'язковими для виконання після отримання ліцензії, Товариство у звітному 2019 році фактично не мало права і можливості займатися основним видом господарської діяльності. Саме це і є основною причиною збиткового фінансового результату Товариства за 2019 рік.

Подальші економічні та політичні умови для розвитку Товариства оцінюємо як позитивні. Має місце сприятлива макроекономічна ситуація, темп росту ВВП оцінюється в 3,2% у 2020 р., сповільнення інфляції в 2019р до 4,1%, оцінки на 2020 р. – 5,0%. Міжнародне кредитне рейтингове агентство S&P покращило довгостроковий суверенний кредитний рейтинг України до рівня «В» - покращений стабільний. Спостерігається помітний ріст доходів населення. За даним ДПС громадянами було задекларовано отримані в 2019 році доходи на загальну суму 101,8 млрд грн, що на 39% більше, ніж у 2018 році. Поступово збільшуються обсяги заощаджень фізичних та юридичних осіб, а також обсяги інвестицій.

Позитивна динаміка спостерігається на фондовому ринку України. Так за результатами торгів на організованому ринку протягом січня-грудня 2019 року обсяг біржових контрактів з цінними паперами склав 305 млрд. грн., що майже на 17% більше, ніж за 2018 рік.

Має місце зростання інтересу населення і бізнесу до інструментів фондового ринку, зокрема ОВДП. Якщо на початок 2017 року, інвестиції фізичних осіб в ОВДП становили 104 млн грн., то станом на кінець 2019 року – ці обсяги зросли в 103 рази до 10,7 млрд грн. Обсяги інвестицій юридичних осіб України в ОВДП зросли з 20,7 млрд. грн. на кінець 2018 р. до 26,3 млрд. у 2019 р. Загалом, за підсумками 2019 р. найбільший обсяг торгів на біржах зафіксовано саме з державними облігаціями України – 295 млрд. грн. або 96,81% від загального обсягу біржових контрактів.

ТОВ "ІНВЕСТУДІО" має план розвитку на 2020 р., який передбачає досягнення точки беззбитковості та отримання доходів як від операцій з цінними паперами, так і від надання консультаційних послуг на фондовому ринку. Серед головних напрямів отримання доходів передбачено зокрема такі:

- надання брокерських послуг з купівлі-продажу фізичними і юридичними особами валютних і гривневих облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП) на біржовому та позабіржовому ринку України;

- надання брокерських послуг з купівлі-продажу фізичними особами іпотечних цінних паперів (заставних) на позабіржовому ринку України;

- надання консультаційних послуг підприємствам України в процесі випуску та розміщення пайових (акції) та боргових (облігації) цінних паперів;

- надання комплексних консультаційних послуг приватним і корпоративним клієнтам щодо здійснення та супроводу інвестицій у цінні папери іноземних емітентів на міжнародних фондових ринках.

Так, згідно плану, до кінця 1 кварталу 2020р. заплановано вийти на отримання доходів від операцій з ОВДП та надання консультаційних послуг з питань інвестування на суму не менше 50 тис. грн. щомісяця, що дозволить покривати доходами основні поточні видатки Товариства. Протягом 2-3 кварталів 2020р. заплановано вийти на доходи від операцій з цінними паперами та надання консультаційних послуг з питань інвестування в сумі від 60 до 100 тис. грн. щомісяця. Таким чином, очікується не лише забезпечити стабільну беззбиткову діяльність Товариства, але й на кінець 2020 р. перекрити за рахунок операційних доходів непокритий збиток 2019 р. у сумі 310 тис. грн.

Розрахунок показників фінансового стану Товариства станом на 31.12.2019

| № п/п | Показники | На 31.12.19 р. | Нормативне значення |
|---|-----------------------------------|----------------|---------------------|
| <i>1. Аналіз ліквідності підприємства</i> | | | |
| 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) | | | |
| | Ф.1 ряд. 1195 | 14,02 | >1 |
| К 1.1. = | ----- Ф.1 ряд. 1695 | | |
| 1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності | | | |
| | Ф.1 ряд. 1195 - (рядок 1100-1110) | 14,02 | 0,6-0,8 |
| К 1.2. = | ----- Ф.1 ряд 1695 | | |
| 1.3. Абсолютна ліквідність | | | |
| | Ф.1 рядок 1165 активу балансу | 13,84 | >0 |
| К 1.3. = | ----- Ф.1 ряд 1695 | | |
| 1.4 Чистий оборотний капітал | | | |

| | | |
|---|-------|------|
| К 1.4 = Ф.1 (ряд.1195 - ряд 1695) | 833 | >0 |
| 2. Показники фінансового стану підприємства | | |
| 2.1 Коефіцієнт платоспроможності | | |
| К 2.1 = $\frac{\text{Ф.1 ряд 1495}}{\text{Ф.1 ряд 1900}}$ | 0,91 | >0,5 |
| 2.2 Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами | | |
| К 2.2 = $\frac{\text{Ф.1(ряд.1195 - ряд.1695)}}{\text{Ф.1 ряд 1695}}$ | 13,01 | >0,1 |

Значення показників на звітну дату балансу свідчить про достатній рівень абсолютної та загальної ліквідності, достатній рівень покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості (автономії). Товариство має можливість розрахуватись по вимогах кредиторів та по своїх поточних зобов'язаннях. Наведені показники фінансового стану свідчать про наявність потенційних можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво Товариства вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Нам не відомі фактори, які могли би свідчити про неможливість продовжувати Товариством свою діяльність у майбутньому. Станом на дату звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

3.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з дати державної реєстрації Товариства по 31.12.2019, тобто період з 03 червня 2019 року по 31 грудня 2019 року. Враховуючи, що Товариство створено 03 червня 2019 року, в звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), звіті про рух грошових коштів та звіті про власний капітал за звітний період порівняльні показники за аналогічний попередній звітний період відсутні.

3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 10 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

4. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основні історичної собівартості та справедливої або амортизованої вартості фінансових інструментів до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда».

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Склад комплексу фінансових звітів та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансових звітів», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. 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.

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

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

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяті зобов'язання)

визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

4.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення 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.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках 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.

4.3.3. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство може відносити дебіторську заборгованість, в тому числі позики, депозити, облигації та векселі.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює

очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, можуть відноситись акції та паї (частки) господарських товариств та інші поточні фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які не оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Після первинного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

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

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

4.3.5. Зобов'язання

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

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

4.4. Облікові політики щодо оренди (МСФЗ 16 «Оренда»)

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

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

4.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток.

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути порізному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Товариство керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариство припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

4.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

4.6.2. Виплати працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Відповідно до українського законодавства, підприємство нараховує та утримує внески із заробітної плати працівників та податок з доходів фізичних осіб згідно законодавчо встановлених процентів нарахувань та утримань з заробітної плати.

З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

4.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.7.1 Доходи та витрати

Товариство здійснює визнання доходу наступним чином:

- Ідентифікація договору з покупцем;
- Ідентифікація зобов'язання, що підлягає виконанню у межах договору;
- Визначення ціни угоди;
- Розподіл ціни угоди між окремими зобов'язаннями, що належать до виконання у межах угоди;
- Визнання доходу у момент (чи у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості брокерської винагороди Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості брокерської винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру брокерської винагороди оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) 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;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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.

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.

4.7.2. 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.

4.7.3. Резерви та забезпечення

Резерви відображаються у звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події, що відбулася та існує ймовірність того, що виникне необхідність відволікання коштів для виконання такого зобов'язання.

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 відрізнятись 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.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, в звітному періоді не здійснювались.

5.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових 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».

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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів, де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

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

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.4. 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.

Товариство у звітному періоді використовувало ставку дисконту на рівні 18,1% станом на 11.06.2019 і 20,3% станом на 07.11.2019 - середньозважена кредитна ставка відсотка за кредитами. Інформація одержана з офіційного сайту НБУ <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo>.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими

фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

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 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство поділяє на нижчезазані класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вхідні дані |
|---|---|--|--------------------|
| Грошові кошти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |

У складі активів, які обліковуються за справедливою вартістю на звітну дату, є грошові кошти на поточному рахунку. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

В складі активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариства обліковуються грошові кошти на поточному рахунку банку, які відносяться до 1-го рівня ієрархії.

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:
 - (і) ставки відсотка та криві доходності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (іі) допустима змінність; та
 - (ііі) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

6.3. *Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості*

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

6.4. *Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»*

Справедлива вартість грошових коштів на поточному рахунку станом на 31.12.2019 в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється та складає 36 тис. грн

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*

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства.

7.1. *Звіт про фінансовий стан (Баланс)*

7.1.1. *Актив на право користування об'єктом оренди*

На дату укладання Договору оренди нежитлового приміщення 11.06.2019 Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів відповідно до договору оренди та збільшеного на суму сплаченого до початку оренди авансового платежу за перший та останній місяці оренди, у сумі – 155 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Сума амортизація станом на 31.12.2019 дорівнює 90 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 65 тис. грн. (рядок 1010 Балансу).

7.1.2. *Основні засоби*

07.08.2019 між Товариством та його учасником Масло А.І. було укладено договір дарування, відповідно до якого Товариство отримало на безоплатній основі меблі, комп'ютерну техніку та обладнання в сумі 48 тис. грн.

Застосовуючи межу суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів в розмірі 6 тис. грн. та строком експлуатації більше одного року станом на 31.12.2019 у складі основних засобів обліковується комп'ютер балансовою вартістю в розмірі 15 тис. грн. (рядок 1010 Балансу), первісна вартість 17 тис. грн., амортизація звітного періоду склала 2 тис. грн.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з необхідному для його використання.

Решту безоплатно отриманих активів необоротних активів визнано малоцінними та їх вартість віднесена на витрати в сумі 31 тис. грн.

Станом на 04.12.2019 основні засоби інвентаризовано і визначено доцільність їх подальшого використання в господарській діяльності.

7.1.2. Дебіторська заборгованість

| (тис. грн.) | |
|---|------------|
| Склад дебіторської заборгованості | 31.12.2019 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки за короткостроковим депозитом АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» в національній валюті) | 7 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (ДУ "Агенство з розвитку інфраструктури фондового ринку України, ПрАТ «Київстар», ТОВ «Центр програмного забезпечення СОФТКОМ») | 4 |
| Всього | 11 |

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Станом на 31.12.2019 безнадійна або прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 7 тис. грн. є фінансовим активом, що обліковується за амортизованою собівартістю. Оскільки ця дебіторська заборгованість є поточною, Товариство оцінює її за сумою первісного рахунку фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. За цим активом рівень кредитного ризику визначений Товариством як дуже низький. Очікуваний кредитний збиток у фінансовій звітності Товариства не визнається, так як його розмір є несуттєвим.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами в сумі 4 тис. грн. не є фінансовим активом у розумінні МСФЗ. МСФЗ не вимагає дисконтування цієї заборгованості та обчислення кредитних ризиків.

7.1.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

| (тис. грн.) | |
|---|------------|
| | 31.12.2019 |
| Грошові кошти на поточному рахунку в національній валюті | 36 |
| Еквіваленти грошових коштів, що обліковуються за амортизованою собівартістю, які розміщено на депозитному рахунку в національній валюті | 850 |

| | |
|---------------------------------------|------------|
| (короткостроковий депозит до 30 днів) | |
| Всього | 886 |

Станом на 31.12.2019 на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 36 тис. грн. Поточний рахунок відкрито в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749.

Станом на 31.12.2019 року еквіваленти грошових коштів в сумі 850 тис. грн. розміщені на депозитному рахунку в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749. Згідно Договору банківського строкового депозиту №Д-11268/12112019/0087 від 12.11.2019 року зі змінами та доповненнями грошові кошти повертаються 23.01.2020 року.

Грошові кошти на поточному та депозитному рахунках розміщені у банку, який є надійним. Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у розділі 9 цих приміток.

7.1.4. Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 складає 890 тис. грн.

Власний капітал Товариства представлений:

- статутним капіталом в розмірі 1 200 тис. грн.;
- сумою непокритого збитку в розмірі 310 тис. грн.;

Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та резервного капіталу станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має.

7.1.5. Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання

| (тис. грн.) | |
|---|-------------------------|
| Найменування | Станом на 31.12.2019 |
| Інші довгострокові зобов'язання, в т.ч. | 23 |
| <i>-зобов'язання за договором безвідсоткової поворотної фінансової допомоги, що обліковується за амортизованою собівартістю</i> | 23 |
| Всього: | 23 |

Між Товариством (позичальник) та фізичною особою Масло Андрій Ігорович (позикодавець) (код ДРФО 2901009776) укладено Договір поворотної фінансової допомоги від 04 листопада 2019 року, строк дії Договору до 30 жовтня 2022 року включно.

На дату первинного визнання 07.11.2019 зобов'язання за отриманою безвідсотковою поворотної фінансової допомоги в сумі 40 тис. грн., яку було визнано за дисконтованою вартістю в сумі 23 тис. грн. із зазначенням дисконту у прибутку в сумі 17 тис. грн. (п. 5.1.1, Б5.1.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»). Ставка дисконтування застосовувалась на рівні 20,3%, яка визначена як середньозважена ставка відсотка за кредитами станом на 07.11.2019 за даними НБУ.

Станом на 31.12.2019 зобов'язання за поворотною фінансовою допомогою відображено у балансі у рядку 1515 за амортизованою собівартістю в сумі 23 тис. грн.

Поточні зобов'язання:

(тис. грн.)

| Найменування | Станом на 31.12.2019 |
|--|----------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість, в т. ч. | 55 |
| -зобов'язання за договором оренди | 55 |
| Всього: | 55 |

Між Товариством (орендар) та ТОВ «КАРБОН ЛТД» (орендодавець) (код ЄДРПОУ 21647378) укладено Договір оренди №30/19 від 11 червня 2019 року, строк дії Договору до 31 травня 2020 року включно.

На дату первинного визнання 11.06.2019 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 131 тис. грн. Ставка дисконтування застосовувалась на рівні 18,1%, яка визначена як середньозважена ставка відсотка за кредитами станом на 11.06.2019 за даними НБУ. Станом на 31.12.2019 зобов'язання по оренді відображено у балансі у рядку 1610 за амортизованою собівартістю в сумі 55 тис. грн.

Поточні забезпечення:

(тис. грн.)

| Найменування | Станом на 31.12.2019 |
|--|----------------------|
| Поточні забезпечення, в т. ч. | 9 |
| -поточне забезпечення виплат відпусток | 9 |
| Всього: | 9 |

Станом на 31.12.2019 Товариством проведена інвентаризація використання відпусток працівниками. За результатами інвентаризації проведено розрахунок суми поточного забезпечення виплат відпусток та відображено у складі витрат операційної діяльності звітного періоду, зокрема адміністративних в сумі 9 тис. грн. у т. ч. на: основну та додаткову заробітну плату 7 тис. грн., на суму ЄСВ (22,0%) 2 тис. грн. Нарахування вказаних сум резерву відображено у рядку 1660 «Поточні забезпечення» балансу.

7.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 03.06.2019 р. по 31.12.2019р.

Визнання доходів і витрат за звітний період відображено в Звіті про фінансові результати :

(тис. грн.)

| | з 03.06.2019 по 31.12.2019 |
|---|----------------------------|
| Дохід від реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) | - |
| Адміністративні витрати: | (384) |
| Витрати на оплату праці | 125 |

| | |
|--|--------------|
| Відрахування на соціальні заходи | 34 |
| Амортизація об'єкта оренди та основних засобів | 92 |
| Інші операційні витрати (витрати послуг зв'язку та відшкодування комунальних послуг) | 133 |
| Інші фінансові доходи (дисконт поворотної фінансової допомоги, відсотки по депозиту) | 37 |
| Інші доходи (безоплатно отримані основні засоби) | 48 |
| Фінансові витрати (проценти за орендним зобов'язанням) | (11) |
| Фінансовий результат до оподаткування | (310) |
| Чистий фінансовий результат | (310) |

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

7.3. Звіт про рух грошових коштів за період з 03.06.2019 р. по 31.12.2019р.

Звіт про рух грошових коштів за звітний період 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 відображений рух грошових коштів від операційної та фінансової діяльності Товариства.

(тис. грн.)

| | з 03.06.2019 по 31.12.2019 |
|---|----------------------------|
| Надходження від повернення авансів | 5 |
| Витрачання на оплату (товарів, робіт, послуг): (для здійснення господарської діяльності: програмне забезпечення, послуги інтернет, комунальні послуги, отримання ліцензій, вступні членські внески до ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України, тощо) | (117) |
| Праці | (87) |
| Відрахування на соціальні заходи | (32) |
| Зобов'язань з податків і зборів | (21) |
| Інші витрачання (послуги банку за розрахункове і касове обслуговування) | (4) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | (256) |
| Надходження від отриманих: -відсотків | 11 |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 11 |
| Надходження від власного капіталу | 1200 |

| | |
|--|-------------|
| Отримання позик (поворотна фінансова допомога) | 40 |
| Інші платежі (орендні платежі) | (109) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 1131 |
| Чистий рух грошових коштів за період з 03.06.2019 по 31.12.2019 | 886 |
| Залишок коштів на початок періоду | - |
| Залишок коштів на 31.12.2019 | 886 |

7.4. Звіт про власний капітал за період з 03.06.2019 по 31.12.2019.

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства.

Відповідно до рішення № 03/06/2019 засновника про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО» від 03.06.2019 року Статутний капітал Товариства становив 1 050 000,00 (один мільйон п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок.

10.06.2019 на банківський рахунок ТОВ «ІНВЕСТУДІО» надійшли грошові кошти в розмірі 32 000,00 (тридцять дві тисячі) гривень 00 копійок від засновника Масло Андрія Ігоровича в оплату внеску до Статутного капіталу Товариства, що підтверджується банківською випискою АТ «БАНК КРЕДИТ ДНПРО», МФО 305749 від 10.06.2019.

03.07.2019 на банківський рахунок ТОВ «ІНВЕСТУДІО» надійшли грошові кошти в розмірі 29 000,00 (двадцять дев'ять тисяч) гривень 00 копійок від засновника Масло Андрія Ігоровича в оплату внеску до Статутного капіталу Товариства, що підтверджується банківською випискою АТ «БАНК КРЕДИТ ДНПРО», МФО 305749 від 03.07.2019.

09.07.2019 на банківський рахунок ТОВ «ІНВЕСТУДІО» надійшли грошові кошти в розмірі 989 000,00 (дев'ятсот вісімдесят дев'ять тисяч) гривень 00 копійок від засновника Масло Андрія Ігоровича в оплату внеску до Статутного капіталу Товариства, що підтверджується банківською випискою АТ «БАНК КРЕДИТ ДНПРО», МФО 305749 від 09.07.2019.

11.07.2019 Рішенням №10/07/2019 єдиного учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО» було збільшено розмір Статутного капіталу Товариства до розміру 1 500 000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Рішенням №06/08/2019 єдиного учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО» від 06.08.2019 року було зменшено розмір Статутного капіталу Товариства до розміру 1 200 000,00 (один мільйон двісті тисяч) гривень 00 копійок на розмір невнесеної частки учасника Товариства в розмірі 300 000,00 (триста тисяч) гривень 00 копійок.

07.08.2019 на банківський рахунок ТОВ «ІНВЕСТУДІО» надійшли грошові кошти в розмірі 150 000,00 (сто п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок від засновника Масло Андрія Ігоровича в оплату внеску до Статутного капіталу Товариства, що підтверджується банківською випискою АТ «БАНК КРЕДИТ ДНПРО», МФО 305749 від 07.08.2019.

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал ТОВ «ІНВЕСТУДІО» в розмірі 1200000,00 (один мільйон двісті тисяч) гривень, 00 копійок повністю сплачений грошовими коштами.

Статутний капітал станом на 31.12.2019 становить 1 200 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства;

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) за звітний період - (310) тис. грн.;

Неоплаченого капіталу станом на 31.12.2019 – не має ;

Розмір власного капіталу на 31.12.2019 – 890 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення 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.

8.2. Умовні зобов'язання

8.2.1. Оподаткування

Товариство не має заборгованості зі сплати податків, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

За підсумками діяльності товариства за період 03.06.2019-31.12.2019 товариство має від'ємне значення об'єкту оподаткування в сумі 310 тис. грн., що відповідає рядку 2350 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

8.2.2. Судові позови

Станом на 31.12.2019 року Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

8.2.3. Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб та операцій з ними за період з 03.06.2019 по 31.12.2019

Інформація про власників Товариства

| № з/п | Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) | Вид участі (одноосібно або спільно) | Код за ЄДРПОУ юр.особи- власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фіз.особи, щодо якої надається інформація | Частка в статутному капіталі, % |
|-------|--|-------------------------------------|---|--|---------------------------------|
| | Власники – фізичні особи | | | | |
| 1. | Масло Андрій Ігорович | одноосібно | 2901009776 | паспорт КС №680047, виданий 09.02.2009 Сихівським РВ ЛМУ ГУМВС України у Львівській області | 100 |

| | | | | |
|---------|--|--|--|-----|
| Усього: | | | | 100 |
|---------|--|--|--|-----|

Інформація про юридичних осіб, у яких фізична особа - власник Товариства є керівником та/або контролером та інших пов'язаних осіб власника Товариства

| № з/п | Повне найменування юридичної особи | Ідентифікаційний код юридичної особи | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника з істотною участю | Реєстраційний номер облікової картки платника податку (серія та номер паспорта) | Посада, яку займає в цій юридичній особі фізична особа - власник з істотною участю | Частка у статутному капіталі цієї юридичної особи | | | Загальний розмір впливу на цю юридичну особу |
|-------|---|--------------------------------------|---|---|--|---|---------------------------------|---------------------|--|
| | | | | | | пряма участь | опосередковане володіння участю | набуте право голосу | |
| 1. | ТОВ «ЛЮКС ГРАНД ПАРК» | 42833352 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 5% | - | - | 5% |
| 2. | ТОВ «ДНПРО-ДОУРО» | 41313048 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 5% | - | - | 5% |
| 3. | ТОВ «КОРАЛФЕНІКС» | 42837404 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 5% | - | - | 5% |
| 4. | ТОВ «ЕКСПЕРТАКВАГОРИЗОНТ» | 42837839 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 5% | - | - | 5% |
| 5. | ТОВ «ТОРГОВЕЛЬНИЙ ЦЕНТР«К» | 42492625 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 33,4% | - | - | 33,4% |
| 6. | ТОВ «ІНВЕСТУДІО» | 43032837 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 100% | - | - | 100% |
| 7. | INVESTUDIO LTD (Транслітерація - «ІНВЕСТУДІО ЛТД») | HE 362494 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 100% | - | - | 100% |
| 8. | STRONGTAC LTD (Транслітерація - «СТРОНГТАК ЛТД») | HE 342668 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 100% | - | - | 100% |
| 9. | Maкао Investment Limited (Транслітерація - Макао Інвестмент Лімітед) | 2225387 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | Директор | 100% | - | - | 100% |
| 10 | ТОВ "АМБРЕЛЛА ХОЛДИНГ" | 43373067 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | Директор | 50% | - | - | 50% |
| 11 | ТОВ «ХОЗТОРГ» | 01552836 | Масло Андрій Ігорович | 2901009776 | - | 40% | - | - | 40% |

Члени сім'ї та прямі родичі Масло А.І. пов'язаності не мають.

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб:

| Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства | Реєстраційний номер облікової картки платника податків | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному у капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|--|--|--|---|--|--|---------------------------|
| Кисіль Микола | 1940014177 | 43032837 | ТОВАРИСТВО З | 01133, м. Київ, | 0 | Директор |

| Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства | Реєстраційний номер облікової картки платника податків | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутном у капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|--|--|--|---|--|---|---------------------------|
| Миколайович | | | ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО» | ПРОВУЛОК ЛАБОРАТОРНИЙ, будинок 1, офіс 176 | | |
| Члени сім'ї та прямі родичі Кисіля М.М. пов'язаності не мають. | | | | | | |

Протягом періоду з 03.06.2019 по 31.12.2019у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, а саме:

| | Операції з пов'язаними сторонами | Всього |
|---|----------------------------------|--------|
| Внески до статутного капіталу Товариства учасником | 1200 | 1 200 |
| Нарахування заробітної плати (директору), в тому числі відрахування ЄСВ | 38 | 38 |
| Отримання безвідсоткової фінансової допомоги від засновника | 40 | 40 |
| Безоплатне отримання основних засобів | 48 | 48 |

тис.грн.

Станом на 31.12.2019 заборгованість по виплаті заробітної плати директору не має.

07.08.2019 між Товариством та його учасником Масло А.І. було укладено договір дарування, відповідно до якого Товариство отримало на безоплатній основі меблі, комп'ютерну техніку та обладнання в сумі 48 тис. грн.

04.11.2019 між Товариством та його учасником Масло А.І було укладено договір про надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги, за яким отримано 40 тис. грн.

Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства. Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитний ризиком і ризиком ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Виконавчий орган Товариства здійснює контроль за ефективністю управління ризиками Товариства. Він здійснює загальний контроль за рівнем ризиків, здійснює встановлення переліку інструментів, що містять ризики, ліміти на них, а також контроль за їх виконанням.

9.1. Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить: встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи; диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи; аналіз платоспроможності контрагентів; здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Щодо надійності та стабільності банку, в якому розміщено грошові кошти та їх еквіваленти в розмірі 886 тис. грн.

21.06.2019 рейтингове агентство IBI-Rating підтвердило кредитний рейтинг АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» на рівні **uaA-** з прогнозом рейтингу «у розвитку». Рейтинг надійності банківських вкладів підтверджено на рівні «4+» (**висока надійність**).

Рейтинг надійності банківських вкладів підтверджено на рівні «4+» (**висока надійність**) за шкалою Рейтингового агентства. Для проведення аналітичного дослідження були використані матеріали, отримані від АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», в тому числі: фінансова звітність за 2016-2018 рр. та 5 місяців 2019 року, планові показники діяльності, інша необхідна внутрішня інформація, а також інформація з відкритих джерел, яку Рейтингове агентство вважає достовірною.

Джерело: (<http://ibi.com.ua/UK/company/bank-kredit-dnipro.html?type=dr&ID=27/>).

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банк є достатньо надійним.

Таким чином, станом на 31.12.2019 кредитний ризик за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитному рахунку в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» строком на один місяць, та дебіторської заборгованості з нарахованих відсотків по депозиту, є дуже низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагента, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

9.2. 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, облигації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих,

що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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.

Ціновий ризик оцінено Товариством як низький.

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

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

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

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики станом на 31.12.2019 року

| Тип активу | 31 грудня 2019 |
|---|----------------|
| Банківський депозит в банку АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» в національній валюті | 850 |
| Всього | 850 |

Частка в активах Товариства, % 87,0

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

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргового фінансового інструменту з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

| Тип активу | Вартість | Середньозважена ставка | Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки | |
|--|----------|------------------------|--|--------|
| На 31.12.2019 р. | | | | |
| Можливі коливання ринкових ставок пункти | | | + 4,0% пункти | - 4,0% |
| Банківські депозити | 850 | 16% | -34 | +34 |
| Разом | 850 | | -34 | +34 |

Динаміка депозитних ставок в 2020 році відповідно прогнозу Нацбанку України (НБУ) буде знижуватися. За даними Держстату, за 2019 рік споживча інфляція виявилася рекордно низькою за останні шість років — 4,1% (9,8% у 2018 році). У 2017 році інфляції склала 13,7%, в 2016 — 12,4%, у 2015 — 43,3%. А за останній місяць минулого року навіть спостерігалася дефляція 0,2% (зниження цін). Сприятлива макроекономічна ситуація в країні найімовірніше підштовхне Нацбанк України (НБУ) до зниження облікової ставки, що буде визначальним тригером до падіння ставок за депозитами. Ставка НБУ з 13,5% річних буде знижена до 12,5% або навіть нижче. Очікується, що ставки за гривневими депозитами знизяться до 10% і нижче, що збільшить негативний вплив на доходи та чисті активи Товариства.

9.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

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

Інформація щодо недисконтованих платежів станом на 31.12.2019 за фінансовими зобов'язаннями Товариства відсутня. Станом на 31.12.2019 року ризик ліквідності є несуттєвим.

10. Управління капіталом Товариства

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 Товариства. 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 Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та 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: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Керівництво Товариства вважає, що загальна сума капіталу, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

| | |
|---|-----------------|
| - Зареєстрований капітал | 1 200 тис. грн. |
| - Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (310) тис. грн. |
| Всього: | 890 тис. грн. |

Нормативні вимоги державного регулятора. Торговці цінними паперами забезпечують дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (далі – рішення 1597). Торговці цінними паперами здійснюють розрахунок пруденційних нормативів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього робочого дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим (крім розрахунку нормативу концентрації кредитного ризику, який здійснюється станом на кінець останнього дня кожного місяця). Торговці цінними паперами забезпечують фіксацію розрахунку пруденційних нормативів та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових або електронних носіях.

Контроль за дотриманням торговцями цінними паперами показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку відповідно Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійним учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.12.2015 № 2021.

У разі недотримання професійним учасником нормативного значення пруденційного показника, крім випадків виникнення суттєвого відхилення (20 і більше відсотків від його нормативного значення), такий професійний учасник повинен протягом 30 календарних днів від дня виникнення відхилення розрахункового значення пруденційного показника від його нормативного значення здійснити заходи щодо приведення значення пруденційного показника у відповідність до нормативного значення.

У разі якщо після закінчення цього строку розрахункове значення пруденційного показника не буде відповідати встановленому нормативному значенню, професійний учасник протягом 5 робочих днів після закінчення цього строку, повинен підготувати та надати до НКЦПФР

план заходів щодо поліпшення свого фінансового стану. Загальний строк реалізації плану заходів не повинен перевищувати двох місяців після закінчення строку в 30 календарних днів від дня виникнення відхилення розрахункового значення пруденційного показника від його нормативного значення.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство мало наступні показники пруденційних нормативів:

1. Показник мінімального розміру регулятивного капіталу:

Розрахункове значення: 889 808,28 мінімальний розмір: 1 000 000,00 грн.; відхилення: (-) 110190,72 грн. (11%);

2. Норматив адекватності регулятивного капіталу:

Розрахункове значення: 348,09 %; нормативне значення: не менше 8,00 %, відхилення: (+) 43,51 %.

3. Норматив адекватності капіталу першого рівня:

Розрахункове значення: 348,09 %; нормативне значення: не менше 4,50 %, відхилення: (+) 77,35 %.

4. Коефіцієнт фінансового левериджу:

Розрахункове значення: 0,0939; нормативне значення: від 0 до 3.

5. Коефіцієнт абсолютної ліквідності:

Розрахункове значення: 15,96; нормативне значення: не менше 0,2; відхилення: (+) 79,80%

6. Норматив концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, що є банком або торговцем цінними паперами:

Розрахункове значення: 100,3409; нормативне значення: не більше 100%; відхилення: (-) 0,34 %

Отже, станом на 31 грудня 2019р. мінімальний розмір регулятивного капіталу Товариства – торговця цінними паперами не відповідає вимогам НКЦПФР, що пояснюється періодом організації діяльності Товариства для отримання ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (отримана 27.11.2019 року).

Порушення нормативу концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента спричинено зберіганням активів Товариства на рахунках лише в одному банку. З відкриттям поточних рахунків Товариства в інших банках це порушення усувається.

У відповідності до п.2 Глави 1 Розділу III Рішення 1597 торговці цінними паперами, яким вперше видано ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, повинні дотримуватись нормативних значень пруденційних показників з дати укладання першого відповідного договору (договору комісії, договору доручення, договору на брокерське обслуговування, договору купівлі-продажу цінних паперів, договору андеррайтингу, договору про управління цінними паперами). Станом на 31.12.2019 року Товариство не уклало зазначених договорів. Отже відсутні підстави для фіксації НКЦПФР факту порушення Товариством пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку.

Товариством розроблено заходи щодо отримання доходів як від операцій з цінними паперами, так і від надання консультаційних послуг на фондовому ринку. Так, згідно плану, до кінця 1 кварталу 2020р. заплановано вийти на отримання доходів від операцій з ОВДП та надання консультаційних послуг з питань інвестування на суму не менше 50 тис. грн.

щомісяця, що дозволить покривати доходами основні поточні видатки Товариства. Також передбачається збільшення розміру статутного капіталу за рахунок додаткового внеску учасника, відкриття поточних рахунків Товариства в інших банках.

11. Події після звітного періоду

Між датою складання 31 грудня 2019 року та датою затвердження фінансової звітності 10.02.2020 р. не відбулося жодних подій, які могли б вплинути на показники фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019.

Директор

ТОВ «ІНВЕСТУДІО»

М.М. Кисіль

Головний бухгалтер

Л.М. Кубар



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
ЗАОРІЧЕНКО І.І.



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

29 *Область Львів* у арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Зоріченко Зоріченко І.І.

