



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
(АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ)  
щодо річної фінансової звітності**

Товариства з обмеженою відповідальністю  
“Фінансова компанія “АТЛАНТИС КАПІТАЛ”  
код за ЄДРПОУ 38090415  
станом на 31.12.2018р.

Наданий незалежною аудиторською фірмою  
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»  
2019р.

**Звіт незалежного аудитора**  
**(Аудиторський звіт)**  
**щодо річної фінансової звітності**  
**Товариства з обмеженою відповідальністю**  
**«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»**  
**станом на 31.12.2018 року**

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

**Керівництву**  
**Товариства з обмеженою відповідальністю**  
**«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»**

м. Київ

«17» квітня 2019 р.

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**Думка із застереженням**

Нами перевірена фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» за 2018 рік, що складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності, яка включає наступні форми фінансової звітності та додатки до них:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2018 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2018 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2018 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2018 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.
- інші внутрішні документи.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, інформацію про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2018 року, а також його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Аудитор, отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, доходить висновку, що взяті окремо або в сукупності викривлення є суттєвими, проте не всеохоплюючими щодо фінансової звітності.

Аудитор, отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, доходить висновку, що взяті окремо або в сукупності викривлення є суттєвими, проте не всеохоплюючими щодо фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

На нашу думку аудитори отримали достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам застосування концептуальної основи фінансової звітності відповідно до МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації». Аудитори визначають, що будь – які облікові оцінювання, не призводять до значних ризиків.

Були виконані процедури аудиту згідно МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записах, що є основою фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство має дебіторську та кредиторську заборгованість. Дана заборгованість виникла в поточному році, та стосовно погашення якої Товариство має впевненість, що обумовлена отриманими гарантіями боржника.

Однак аудитори вважають, що не отримали достатньої впевненості, щодо погашення цієї дебіторської заборгованості.

Сума не отриманих листів - підтверджень дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості склала 0,00 тисяч гривень (0,0 % від загальної суми дебіторської заборгованості зазначеній у відправлених листах – підтвердженнях).

Сума не отриманих листів - підтверджень кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної заборгованості склала 0,00 тисяч гривень (0,0 % від загальної суми кредиторської заборгованості зазначеній у відправлених листах – підтвердженнях).

Ми не мали змоги переконатися у зазначеній сумі дебіторської та кредиторської заборгованості шляхом інших аудиторських процедур. Відповідно ми не мали змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки чи могли бути потрібними коригування дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2018 року та дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників попередніх періодів.

### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.**

#### **Звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних суб'єктів господарювання**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Нацкомфінпослуг згідно «Порядку складання та подання звітності фінансовими компаніями», (Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26.09.2017р. №3840 зі змінами і доповненнями), але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.



Аудитором була проведена аудиторська перевірка річних звітних даних ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ».

Нами досліджено достовірність складання та подання звітних даних ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» за період 2018 року, які були подані до Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України разом з річною фінансовою звітністю за 2018 рік.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, з урахуванням вимог до розкриття інформації, встановлених законодавством про фінансові послуги. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в річних звітних даних Товариства, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Складання і подання інформації у звітних даних Товариства, а саме:

- Загальної інформації про фінансову компанію;
- Інформація щодо активів фінансової установи;
- Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи.

Інформація про великі ризики фінансової установи відповідає вимогам Порядку складання та подання звітності фінансовими компаніями, затвердженому розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26.09.2017р. №3840 (зі змінами і доповненнями).

Дані звітності Товариства в цілому відповідають даним фінансової звітності за 2018 рік.

Думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані та, відповідно, аудитор не висловлює аудиторську думку з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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

Аудитор, згідно МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», ознайомився, розглянув, співставив, виконав інші процедури щодо іншої інформації та не виявив фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які б необхідно було включити до звіту.

### **Ключові питання**

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань, згідно МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора».

Крім питань викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначити, що є ключове питання аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті.

### **Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в період, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливорює вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено



в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за 2018 рік.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного капіталу виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Також управлінський персонал відповідає за складання річних звітних даних за рік, з урахуванням вимог до розкриття інформації, встановлених законодавством про фінансові послуги.

Відповідальність за правильність підготовки вказаної фінансової звітності та вступне сальдо по балансу несуть посадові особи Товариства.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Аудитор несе відповідальність стосовно надання висновку щодо цих фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Цивільного кодексу України, Закону України «Про господарські товариства» (в частині, що не суперечить Цивільному кодексу України), Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та інших діючих нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти та розшифровки статей фінансових звітів не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження Аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірності представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 4 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

Рівень суттєвості проведення аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТІ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» за 2018 рік, у відповідності до внутрішніх положень ТОВ «Аудиторської фірми «Міла – аудит», встановлюється наступним чином:

- з метою виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності та на підставі професійного судження згідно Міжнародного стандарту аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», аудитором визначений рівень суттєвості;
- аудитором вивчено та проаналізовано за період з 01 січня 2018 р. по 31 грудня 2018 р. по Товариству рівень організації, постановки та автоматизації бухгалтерського обліку, кадровий склад бухгалтерської служби, рівень внутрішнього контролю, а також загальну тенденцію складання і подання фінансової звітності;

• аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності фінансових звітів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТІ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ».

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Суцільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2018 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### ***Основні відомості про Товариство***

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Назва:</b>                                      | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»                                                                                                                                    |
| <b>Скорочена назва</b>                             | ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»                                                                                                                                                                                        |
| <b>Організаційно-правова форма</b>                 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ                                                                                                                                                                           |
| <b>Форма власності</b>                             | Приватна                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Ідентифікаційний код ЄДРПОУ</b>                 | 38090415                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Дата державної реєстрації</b>                   | 27.02.2012 р.                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Номер державної реєстрації</b>                  | № 1 071 102 0000 029310                                                                                                                                                                                           |
| <b>Дата внесення змін до установчих документів</b> | редакція Статуту від 27.02.2012 р., 09.04.2012 р., 11.09.2013 р., 25.06.2014 р., 25.02.2015 р., 27.05.2015 р., 09.03.2017 р.                                                                                      |
| <b>Орган, який видав свідоцтво про реєстрацію</b>  | Подільська районна у місті Києві державна адміністрація                                                                                                                                                           |
| <b>Місцезнаходження юридичної особи</b>            | 04070, м. Київ, вул. Ігорівська, буд.12-Б                                                                                                                                                                         |
| <b>Основні види діяльності</b>                     | 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний)<br>64.19 Інші види грошового посередництва<br>64.91 Фінансовий лізинг<br>64.92 Інші види кредитування |
| <b>Телефон</b>                                     | (044) 383 22 41                                                                                                                                                                                                   |

ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (надалі – Товариство) є юридичною особою, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в установах банків, має печатку зі своїм найменуванням, штампи, фірмові бланки та інші реквізити.

Предметом діяльності Товариства є надання фінансової послуги.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТІ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» здійснює свою діяльність відповідно до ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на: надання гарантій та поручительств; надання послуг з факторингу; надання послуг фінансового лізингу; надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; видані Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 1425 від 27.04.2017 р.

ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» не має відокремлених підрозділів.



Дані Товариства про наявність рахунків у банку наведені нижче у таблиці 1:

Таблиця 1

| № п/п | Назва банку                    | МФО    | № рахунку      | Валюта |
|-------|--------------------------------|--------|----------------|--------|
| 1     | ПАТ «КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК «ГЛОБУС» | 380526 | 2650500125096  | грн.   |
| 2     | АТ «Ощадбанк»                  | 322669 | 26505300020385 | грн.   |
| 3     | ПАТ «ІДЕЯ БАНК»                | 336310 | 26506002013946 | грн.   |

Статутний капітал ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» в розмірі 8 000 000,00 грн. (вісім мільйонів грн. 00 коп.) затверджений протоколом від 27 травня 2015 р. зборів засновників Товариства.

Станом на 31.12.2018 р. статутний капітал ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» складає 8 000 000,00 грн. (вісім мільйонів грн. 00 коп.), сформований в повному обсязі.

Засновниками ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» є 1 юридична особа та 3 фізичні особи:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «БУК ІНВЕСТ», частка якого у Статутному капіталі становить 800 000,00 грн., що складає 10,00 % Статутного капіталу;
- Семенюк Вячеслав Віталійович, частка якого у Статутному капіталі становить 7 199 100,00 грн., що складає 89,98875 % Статутного капіталу;
- Гнатишин Валентин Іванович, частка якого у Статутному капіталі становить 400,00 грн., що складає 0,00500 % Статутного капіталу;
- Гнатишин Володимир Іванович, частка якого у Статутному капіталі становить 500,00 грн., що складає 0,00625 % Статутного капіталу.

Середньооблікова чисельність працівників 3 особи.

Відповідальними за здійснення господарської діяльності Товариства були:

- Директор Товариства:
  - Гнатишин В.І. з 27.12.2012р. по теперішній час (протокол загальних зборів учасників про призначення директора № 1 від 01.02.2008 р. та наказу №270212/К-1 від 27.02.2012р.).
- Головний бухгалтер Товариства:
  - Харченко Н.І з 01.03.2016р. по теперішній час (Наказ про призначення на посаду згідно наказу № 290216/К-1 від 29.02.2016р.).

### **Організація бухгалтерського обліку**

Облікова політика ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» на 2018 рік передбачена Наказом № 291217/1 від 29.12.2017р. Для здійснення організаційних заходів щодо господарської діяльності, порядку ведення бухгалтерського та податкового обліку, складання і надання звітності по ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» видано Наказ про організацію бухгалтерського обліку № 291217/1 від 29.12.2017 р.

Облікова політика Товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Товариства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Товариства будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативними актами Нацкомфінпослуг, обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, основними принципами Міжнародних ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит», Свідоцтво суб'єкта аудиторської діяльності №001037 від 11.11.1995р. E-mail: af.milaaudit@gmail.com

стандартів фінансової звітності, внутрішніми нормативними документами Товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Облікова політика, розроблена відповідно до МСФЗ, і базується на наступних принципах:

- Безперервність — Товариство розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому;
- Обачність — при формуванні попередньої звітності Товариство застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищується, а зобов'язання та/або витрати не занижуються;
- Превалювання сутності над формою — операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми;
- Повне висвітлення — попередня фінансова звітність Товариства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності Товариства;
- Послідовність — Товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:
  - а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8
  - б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні;
- Нарахування та відповідність — елементи попередньої фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати) визнаються тоді коли вони відповідають визначенню критеріям визнання, описаних в даній обліковій політиці, та відображаються в фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Обрана Товариством облікова політика:

- забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;
- визначає систему ведення бухгалтерського обліку;
- закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
- відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку;
- сприяє виконанню повного обсягу фінансово - господарських операцій;
- забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;
- встановлює правила документообігу;
- затверджує ведення системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;
- визначає технологію обробки облікової інформації.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітів періодів.

### ***Фінансова звітність Товариства***

Аудитором була проведена аудиторська перевірка фінансових звітів ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ».

Фінансова звітність Товариства за 2018 рік складена з урахуванням чинних форм звітності, затверджених НП(С)БО №1.

Склад перевірених форм звітності за 2018 рік, які складені станом на 31.12.2018 року:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2018 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2018 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2018 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2018 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.

Звітний період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року, дата звітності 31.12.2018р. Фінансова інформація розкривається за звітний період.

Потреби в складанні звітності за сегментами не виявлено.

Товариство не складає консолідованої звітності.

Відповідно до статті 5 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" бухгалтерський облік ведеться в грошовій одиниці України – гривня, фінансова звітність складена в тисячах гривень.

Мета аудиту – перевірити дані фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року для висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, стандартів бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів.

Перевірка здійснена на підставі:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-УІІІ (зі змінами і доповненнями);

Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 років, (далі – МСА), затверджених для обов'язкового застосування рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018р. № 361, в т. ч. до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів» МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»; МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

- Кодексу етики професійних бухгалтерів, а також з урахуванням вимог:
  - Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-ХІУ(зі змінами і доповненнями);
  - Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001р. №2664-ІІІ(зі змінами і доповненнями);
  - Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 14.10.2014р. №1702-УІІ (зі змінами і доповненнями);
  - Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368 (зі змінами і доповненнями);
  - Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), Постанова КМУ від 07.12.2016р. №913 (зі змінами і доповненнями);
  - Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (фактичної) собівартості, за винятком фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІУ від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями) та до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Для ведення бухгалтерського обліку Товариство використовує План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 року «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

Для підготовки фінансових звітів ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» за 2018 рік, було використано наступну концептуальну основу фінансової звітності:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями);
- Міжнародні стандарти фінансової звітності;

а також наступні нормативно-законодавчі акти, що регламентують його діяльності:

- Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» (із змінами та доповненнями);
- Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368);
- Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), Постанова КМУ від 07.12.2016р. №913;
- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

Фінансова звітність Товариства за 2018 звітний рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2018 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також іншу пояснювальну інформацію, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які в Україні визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Товариства прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2018 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є шостою фінансовою звітністю Товариства, що підготовлена у відповідності до МСФЗ. Порівняльна інформація підготовлена з урахуванням даних на початок 2017 року.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки.

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, перелічених вище, і складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Думка аудитора щодо фінансової звітності складена відповідно до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського звіту.

Концептуальною основою фінансової звітності є основа, яка відповідає принципам безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

В ході перевірки аудитор не отримав свідомості щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство розпочало й буде здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним, враховуючи належний рівень достатності капіталу.

Товариство веде свій бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до нормативно-правових актів України.

#### ***Розкриття інформації щодо визнання, класифікації активів та зобов'язань***

ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» за період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р. використовувало цілком правильні та обґрунтовані принципи визнання, здійснення класифікації активів та зобов'язань в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів та зобов'язань відбувалася відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2018р. всіх видів активів та зобов'язань шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу та пасиву балансу та дає змогу визначити, що інвентаризація (Наказ № 201218/1 від 20.12.2018 р.) проведена згідно Інструкції про інвентаризацію активів та зобов'язань (від 02.09.2014 № 879 (зі змінами і доповненнями)).

#### **ДОВІДКА**

***про фінансовий стан ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» станом 31.12.2018р.***

Таблиця 2

#### **Аналіз загальної оцінки стану активів Товариства**

| Показники                                  | Станом на 01.01.2018р. |                     | Станом на 31.12.2018р. |                     |
|--------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
|                                            | тис. грн.              | % до валюти балансу | тис. грн.              | % до валюти балансу |
| 1                                          | 2                      | 3                   | 4                      | 5                   |
| 1.Основні засоби та інші необоротні активи | 8012                   | 1,7                 | 8008                   | 2,0                 |
| в тому числі:                              |                        |                     |                        | -                   |
| - основні засоби (балансова вартість)      | 12                     | 0                   | 8                      | 0                   |
| - інвестиційна нерухомість                 | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - довгострокові фінансові інвестиції       | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - нематеріальні активи                     | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - незавершене будівництво                  | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - інші фінансові інвестиції                | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - довгострокова дебіторська заборгованість | 8 000                  | 1,7                 | 8 000                  | 2                   |
| - відстрочені податкові активи             | -                      | -                   | -                      | -                   |
| 2.Оборотні активи,                         | 459 080                | 98,3                | 395 217                | 98,0                |
| в тому числі:                              |                        |                     |                        |                     |
| - запаси і витрати                         | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - дебітори                                 | 458 909                | 98,3                | 395 087                | 98                  |
| - грошові кошти                            | 171                    | 0                   | 130                    | 0                   |
| - інші оборотні активи                     | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - поточні фінансові інвестиції             | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - витрати майбутніх періодів               | -                      | -                   | -                      | -                   |
| <b>РАЗОМ</b>                               | <b>467 092</b>         | <b>100</b>          | <b>403 225</b>         | <b>100</b>          |



## Аналіз загальної оцінки стану пасивів Товариства

| Показники                                     | Станом на 01.01.2018р. |                     | Станом на 31.12.2018р. |                     |
|-----------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
|                                               | тис. грн.              | % до валюти балансу | тис. грн.              | % до валюти балансу |
| 1                                             | 2                      | 3                   | 4                      | 5                   |
| 1.Власний капітал,                            | 8037                   | 1,7                 | 8055                   | 2                   |
| в тому числі:                                 |                        |                     |                        |                     |
| - зареєстрований (пайовий) капітал            | 8000                   | 1,7                 | 8000                   | 2                   |
| - капітал у дооцінках                         | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - додатковий капітал                          | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - резервний капітал                           | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 37                     | 0                   | 55                     | 0                   |
| - неоплачений капітал                         | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - вилучений капітал                           | -                      | -                   | -                      | -                   |
| 2.Позикові кошти,                             | 459 055                | 98,3                | 395 170                | 98                  |
| в тому числі:                                 |                        |                     |                        |                     |
| - інші довгострокові зобов'язання             | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - відстрочені податкові зобов'язання          | -                      | -                   | -                      | -                   |
| - поточні зобов'язання                        | 459 055                | 98,3                | 395 170                | 98                  |
| - доходи майбутніх періодів                   | -                      | -                   | -                      | -                   |
| <b>РАЗОМ</b>                                  | <b>467 092</b>         | <b>100</b>          | <b>403 225</b>         | <b>100</b>          |

**Фінансові інвестиції**

На кінець звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2018р., Товариство не має довгострокових і поточних фінансових інвестицій.

**Розкриття інформації про власний капітал**

Власний капітал обліковувався Товариством протягом 2018 року в цілому відповідно до норм чинного законодавства щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Документальне оформлення та відображення в бухгалтерському обліку Товариства операцій з надходження та вибуття власного капіталу в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

**Статутний капітал**

Аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу в фінансовій звітності ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» у всіх суттєвих аспектах.

При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудитором, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Товариства.

Облік та використання коштів Товариства ведеться у відповідності з діючим законодавством.

Формування та зміни статутного капіталу Товариства було проведено таким чином:

Заявлений статутний капітал в засновницьких документах становить 1 000,00 грн. (одна тисяча грн. 00 коп.). Статутний капітал сформований в повному обсязі.

На момент створення Товариства (протокол № 1 від 22.02.2012р. Загальних зборів Учасників) Учасниками Товариства є 2 фізичні особи:

- Гнатишин Валентин Іванович, частка якого у Статутному капіталі становить 500,00 грн., що складає 50,00% Статутного капіталу;

- Гнатишин Володимир Іванович, частка якого у Статутному капіталі становить 500,00 грн., що складає 50,00% Статутного капіталу.

Статутний капітал Товариства складається з грошових внесків Учасників і становить 1 000,00 грн. (одна тисяча грн. 00 коп.).

Протоколом № 2 від 05.04.2012 р. Загальних зборів учасників Товариства затверджено прийняття до складу Учасників Товариства нового Учасника – Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 38090420) та затверджено відступ ТОВ «Компанія з управління активами «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» належної Гнатишину Валентину Івановичу частини частки в Статутному капіталі Товариства у розмірі 10% від розміру статутного капіталу та збільшити розмір статутного капіталу Товариства.

Заявлений статутний капітал в засновницьких документах становить 8 000 000,00 грн. (вісім мільйонів грн. 00 коп.). Статутний капітал сформований в повному обсязі (протокол № 2 від 05.04.2012 р. Загальних зборів Учасників). Учасниками Товариства є юридична особа та 2 фізичні особи:

- Гнатишин Валентин Іванович, частка якого у Статутному капіталі становить 400,00 грн., що складає 0,00500% Статутного капіталу;

- Гнатишин Володимир Іванович, частка якого у Статутному капіталі становить 500,00 грн., що складає 0,00625% Статутного капіталу.

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», частка якого у Статутному капіталі становить 7 999 100,00 грн., що складає 99,98875 % Статутного капіталу.

Протоколом № 4 від 25.06.2012 р. Загальних зборів учасників Товариства затверджено прийняття до складу Учасників Товариства нового Учасника – СНОУФІНЧ КАПІТАЛ ЛІМІТЕД, юридичної особи, що зареєстрована за законодавством республіки Кіпр, реєстраційний номер – HE 325054 та затверджено продаж ТОВ «Компанія з управління активами «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» належної йому частини частки в Статутному капіталі Товариства у розмірі 99,98875 % від розміру статутного капіталу.

Формування Статутного капіталу Товариства відбувалось наступним чином:

Для формування Статутного капіталу Товариству було відкрито рахунок:

- 26507110553001 в ПАТ «Комерційний банк «Експобанк», МФО 322294.

Учасники Товариства перерахували грошові кошти у розмірі 8 000 0000,00 грн., що підтверджено виписками ПАТ «Комерційний банк «Експобанк» від 13.03.2012р. та 23.04.2012р.

Протоколом № 7 від 27.05.2015 р. Загальних зборів учасників Товариства затверджено продаж чинним Учасником СНОУФІНЧ КАПІТАЛ ЛІМІТЕД, юридичної особи, що зареєстрована за законодавством республіки Кіпр, реєстраційний номер – HE 325054 належної йому частини частки в Статутному капіталі Товариства у розмірі 10,00 % від розміру статутного капіталу та прийняти до складу учасників Товариства нового учасника - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 38090420), що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого не диверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «БУК ІНВЕСТ» (ЄДРПОУ 233002333).

Заявлений статутний капітал в засновницьких документах становить 8 000 000,00 грн. (вісім мільйонів грн. 00 коп.). Статутний капітал сформований в повному обсязі (протокол № 7 від 27.05.2015р. Загальних зборів Учасників). Учасниками Товариства є 2 юридичні особи та 2 фізичні особи:

- Гнатишин Валентин Іванович, частка якого у Статутному капіталі становить 400,00 грн., що складає 0,00500 % Статутного капіталу;

- Гнатишин Володимир Іванович, частка якого у Статутному капіталі становить 500,00 грн., що складає 0,00625 % Статутного капіталу.

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого не диверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «БУК ІНВЕСТ», частка

якого у Статутному капіталі становить 800 000,00 грн., що складає 10,00 % Статутного капіталу;

- СНОУФІНЧ КАПІТАЛ ЛІМІТЕД, частка якого у Статутному капіталі становить 7 199 100,00 грн., що складає 89,98875 % Статутного капіталу.

Протоколом № 12 від 09.03.2017 р. Загальних зборів учасників Товариства затверджено продаж чинним Учасником СНОУФІНЧ КАПІТАЛ ЛІМІТЕД, юридичної особи, що зареєстрована за законодавством республіки Кіпр, реєстраційний номер – HE 325054 належної йому частини частки в Статутному капіталі Товариства у розмірі 89,98875 % від розміру статутного капіталу та прийняти до складу учасників Товариства нового учасника Семенюка Вячеслава Віталійовича (паспорт серія НВ № 269333, виданий Старокостянтинівським РВ УМВС України в Хмельницькій області 06.08.2003 р., реєстраційний номер облікової картки платника податків 3184906956).

Заявлений статутний капітал в засновницьких документах становить 8 000 000,00 грн. (вісім мільйонів грн. 00 коп.). Статутний капітал сформований в повному обсязі (протокол № 12 від 09.03.2017 р. Загальних зборів Учасників). Учасниками Товариства є 1 юридична особа та 3 фізичні особи:

- Гнатишин Валентин Іванович, частка якого у Статутному капіталі становить 400,00 грн., що складає 0,00500 % Статутного капіталу;

- Гнатишин Володимир Іванович, частка якого у Статутному капіталі становить 500,00 грн., що складає 0,00625 % Статутного капіталу.

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого не диверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «БУК ІНВЕСТ», частка якого у Статутному капіталі становить 800 000,00 грн., що складає 10,00 % Статутного капіталу;

- Семенюка Вячеслава Віталійовича, частка якого у Статутному капіталі становить 7 199 100,00 грн., що складає 89,98875 % Статутного капіталу.

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

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ “АТЛАНТИС КАПІТАЛ” 8 000 000,00 грн. (вісім мільйонів грн. 00 коп.). сплачено Учасниками виключно у грошовій формі. Фондів та резервів, не передбачених чинним законодавством України, Товариство у звітному періоді не створювало та не використовувало. Резервний фонд на 31.12.2018р. не створювався.

Аудитор висловлює думку, що розкриття інформації щодо обліку власного капіталу відповідає нормативам, встановленим Міжнародним стандартам обліку та звітності, власний капітал Товариства належним чином класифікований, у відповідності до вимог чинного законодавства, достовірно оцінений та відображений у фінансовій звітності за 2018 рік вірно.

Статутний капітал ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» в розмірі 8 000 000,00 грн. (вісім мільйонів. 00 коп.) затверджений протоколом від 09 березня 2017 р. зборів засновників Товариства.

- Учасниками Товариства є 1 юридична особа та 3 фізичні особи:

- Гнатишин Валентин Іванович, частка якого у Статутному капіталі становить 400,00 грн., що складає 0,00500 % Статутного капіталу;

- Гнатишин Володимир Іванович, частка якого у Статутному капіталі становить 500,00 грн., що складає 0,00625 % Статутного капіталу.

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого не диверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «БУК ІНВЕСТ», частка якого у Статутному капіталі становить 800 000,00 грн., що складає 10,00 % Статутного капіталу;

- Семенюк Вячеслав Віталійович, частка якого у Статутному капіталі становить 7 199 100,00 грн., що складає 89,98875 % Статутного капіталу.

Формування та сплату статутного капіталу відображено в бухгалтерському обліку та звітності у відповідності з діючим законодавством.

За наданими документами, статутний капітал станом на 31.12.2018 р. сформований в повному обсязі та відображений в рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу Товариства на 31 грудня 2018 року у розмірі 8 000,00 тис. грн.

Статутний капітал «Товариства» станом на 31.12.2018 року сформовано та сплачено повністю в обсязі 8 000 000,00 гривень (238,84 тис. ЄВРО за курсом НБУ 33,4954 за 1 ЄВРО станом на 31.12.2018р.).

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

Статутний капітал «Товариства» станом на 31.12.2018 року сформовано та сплачено повністю в обсязі.

В звітному періоді кошти до статутного капіталу не вносилися, напрямки їх використання в звітному періоді наступні.

#### ***Капітал у дооцінках***

В Товаристві капітал у дооцінках не обліковувався і не відображається в рядку 1405 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р.

#### ***Додатковий капітал***

В Товаристві додатковий капітал не обліковувався і не відображається в рядку 1410 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р.

#### ***Емісійний дохід***

В Товаристві емісійний дохід не обліковувався і не відображається в рядку 1411 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р.

#### ***Резервний капітал***

В Товаристві резервний капітал не обліковувався і не відображається в рядку 1415 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р.

#### ***Неоплачений та вилучений капітал***

В Товаристві вилучений капітал та неоплачений капітал відображається в рядку 1425, 1430 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2018р. відсутній.

#### ***Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)***

Станом на 31.12.2018р. Товариство має нерозподілений прибуток у сумі 55 тис. грн., який відображений в рядку 1420 Звіту про фінансовий стан.

Аудитор висловлює думку, що розкриття інформації щодо обліку власного капіталу відповідає нормативам, встановленим Національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку в Україні, власний капітал Товариства належним чином класифікований, у відповідності до вимог чинного законодавства, достовірно оцінений та відображений у фінансовій звітності за 2018 рік вірно.

***На думку Аудитора, статті балансу справедливо й достовірно відображають інформацію щодо власного капіталу ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2018 року, відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.***

#### ***Вартість чистих активів***

На підставі даних балансу ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» станом на 31.12.2018р. відповідно до вимог провадження фінансової діяльності, аудитором розраховано вартість

чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами розміром статутного капіталу.

**Розрахунок вартості чистих активів ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» станом на 31.12.2018р.**

Таблиця 4

| №п/п                      | Зміст                                                                                                | Рядок балансу                   | Сума (тис.грн.) |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| 1                         | 2                                                                                                    | 3                               | 4               |
| <b>1</b>                  | <b>Склад активів, які приймаються до розрахунку</b>                                                  |                                 |                 |
| 1.1                       | <i><b>Необоротні активи</b></i>                                                                      |                                 |                 |
|                           | Нематеріальні активи                                                                                 | 1000                            | 8               |
|                           | Незавершені капітальні інвестиції                                                                    | 1005                            | -               |
|                           | Основні засоби (залишкова вартість)                                                                  | 1010                            | -               |
|                           | Інвестиційна нерухомість                                                                             | 1015                            | -               |
|                           | Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1035                            | -               |
|                           | Довгострокова дебіторська заборгованість                                                             | 1040                            | 8000            |
|                           | Відстрочені аквізиційні витрати                                                                      | 1060                            | -               |
|                           | Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах                                          | 1065                            | -               |
| <b>Всього</b>             |                                                                                                      |                                 | <b>8008</b>     |
| 1.2                       | <i><b>Оборотні активи</b></i>                                                                        |                                 |                 |
|                           | Запаси                                                                                               | 1100                            | -               |
|                           | Дебіторська заборгованість                                                                           | 1125,1130,1135, 1140,1145, 1155 | 395 087         |
|                           | Поточні фінансові інвестиції                                                                         | 1160                            | -               |
|                           | Грошові кошти                                                                                        | 1165;1166,1167                  | 130             |
|                           | Витрати майбутніх періодів                                                                           | 1170                            | -               |
|                           | Резервах збитків або резервах належних виплат                                                        | 1182                            | -               |
|                           | Резервах незароблених премій                                                                         | 1183                            | -               |
|                           | Інші оборотні активи                                                                                 | 1190                            | -               |
| <b>Всього</b>             |                                                                                                      |                                 | <b>395 217</b>  |
| <b>Разом активи</b>       |                                                                                                      |                                 | <b>403 225</b>  |
| <b>2</b>                  | <b>Зобов'язання, що приймаються до розрахунку</b>                                                    |                                 |                 |
| 2.1                       | <i><b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b></i>                                              |                                 |                 |
|                           | Інші довгострокові зобов'язання                                                                      | 1515                            | -               |
|                           | Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                          | 1520                            | -               |
|                           | Страхові резерви                                                                                     | 1530                            | -               |
|                           | Резерв збитків або резерв належних виплат                                                            | 1532                            | -               |
|                           | Резерв незароблених премій                                                                           | 1533                            | -               |
| <b>Всього</b>             |                                                                                                      |                                 | <b>-</b>        |
| <b>3</b>                  | <i><b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b></i>                                                    |                                 |                 |
| 3.1                       | Короткострокові кредити банків                                                                       | 1600                            | -               |
|                           | Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями                                | 1610                            | -               |
|                           | Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                                               | 1615                            | 85              |
|                           | Поточні зобов'язання за розрахунками:                                                                |                                 | -               |
|                           | - з бюджетом                                                                                         | 1620                            | 3               |
|                           | - зі страхування                                                                                     | 1625                            | -               |
|                           | - з оплати праці                                                                                     | 1630                            | 1               |
|                           | -за одержаними авансами                                                                              | 1635                            | -               |
|                           | - із внутрішніх розрахунків                                                                          | 1645                            | -               |
|                           | Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                          | 1650                            | -               |
|                           | Поточні забезпечення                                                                                 | 1660                            | 8               |
|                           | Інші поточні зобов'язання                                                                            | 1690                            | 395 073         |
| <b>Всього</b>             |                                                                                                      |                                 | <b>395 170</b>  |
| <b>Разом зобов'язання</b> |                                                                                                      |                                 | <b>395 170</b>  |

Визначаємо вартість чистих активів за формулою:

$$(1.1+1.2) - (2.1+3.1) = (403\ 225) - (395\ 170) = 8\ 055 \text{ тис. грн.}$$

При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів перевищує розмір статутного капіталу ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» на 55 тис. грн. (8 055 - 8 000).

### **Критерії і нормативи достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості Товариства**

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. проводилася на підставі розрахунків наступних показників достатності, платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій:

#### **Показники фінансового стану Товариства**

Таблиця 5

| Показники                                                  |         | Норма    | Станом на 01.01.2018р. | Станом на 31.12.2018р. |
|------------------------------------------------------------|---------|----------|------------------------|------------------------|
| 1                                                          | 2       | 3        | 4                      | 5                      |
| <b>1. Показники платоспроможності</b>                      |         |          |                        |                        |
| 1.Коефіцієнт платоспроможності                             | Кп      | >1       | 0,02                   | 0,02                   |
| 2.Коефіцієнт поточної ліквідності                          | КЛ-1    | 1,5-2,5  | 1,0                    | 1,0                    |
| 3.Коефіцієнт загальної ліквідності                         | КЛ-2    | 0,7-0,8  | 1,0                    | 1,0                    |
| 4.Коефіцієнт абсолютної (термінової) ліквідності           | КЛ-3    | 0,2-0,3  | 0                      | 0                      |
| 5.Коефіцієнт миттєвої ліквідності                          | КЛ-4    | >0,2     | 0                      | 0                      |
| <b>2. Показники фінансової незалежності</b>                |         |          |                        |                        |
| 1.Коефіцієнт маневреності власних коштів                   | КМ      | >0,1     | 1                      | 1                      |
| 2.Забезпеченість власним капіталом                         | -       | >0       | 25                     | 47                     |
| 3.Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом        | ПП      | не>1     | 0,02                   | 0,02                   |
| 4.Коефіцієнт фінансової стабільності                       | ПФ      | >1       | 0                      | 0                      |
| 5.Коефіцієнт фінансової незалежності                       | КН      | >0,5     | 0,02                   | 0,02                   |
| <b>3. Інші показники фінансового стану</b>                 |         |          |                        |                        |
| 1.Коефіцієнт реальної вартості основних і обігових засобів | КІР     |          | 1                      | 1                      |
| 2.Коефіцієнт покриття інвестицій                           | КАПІ    | 0,85-0,9 | 0                      | 0                      |
| 3.Коефіцієнт інвестування                                  | Кін     |          | 0                      | 0                      |
| 4.Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні    | К. рос  |          | 0                      | 0                      |
| 5.Коефіцієнт покриття балансу                              | К п.б.  | Не<1     | 0                      | 0                      |
| 6.Коефіцієнт ефективності використання власних коштів      | К.е.вк. | Не<0,5   | 0                      | 0                      |
| 7.Конфіцієнт використання фінансових ресурсів усього майна | К.в.ф.  |          | 0,03                   | 0,04                   |
| 8.Чистий оборотний капітал                                 |         | >0       | 25                     | 47                     |
| 9.Коефіцієнт фінансового левериджу                         | К. ф.л. | Не<1     | 57,1                   | 49,0                   |
| 10.Показник заборгованості кредиторам                      |         |          | 98,3%                  | 98%                    |
| 11.Обіговість дебіторської заборгованості                  |         |          | 98,3%                  | 98%                    |
| 12.Рентабельність власного капіталу                        |         | >0       | 0%                     | 0%                     |

ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» за 2018 рік отримало прибуток у сумі 18 тис. грн.

Коефіцієнт платоспроможності вимірює фінансовий ризик, тобто ймовірність банкрутства. Високий коефіцієнт платоспроможності відображає мінімальний фінансовий ризик і хороші можливості для залучення додаткових коштів з боку. Якщо підприємство не в змозі виконати зовнішні зобов'язання за рахунок усіх активів, воно може бути визнане неплатоспроможним.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно.

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів.

Коефіцієнт платоспроможності, показує питому вагу власного капіталу в загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності та свідчить про достатній рівень фінансової стійкості, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування.

Наявність власних коштів позитивно характеризує фінансовий стан Товариства. Вони є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності.



Коефіцієнт маневреності власних коштів, що показує яка частина капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка – капіталізована.

Коефіцієнт реальної вартості основних і обігових засобів характеризує рівень виробничого потенціалу підприємства, забезпеченість операційної діяльності засобами виробництва, і відображає наявність та питому вагу витрат у виробничому потенціалі.

Коефіцієнт покриття балансу характеризує наскільки ліквідні кошти покривають короткострокові зобов'язання.

Показники заборгованості кредиторам та обіговості дебіторської заборгованості свідчать про уповільнення розрахунків, що скоріш за все пов'язано із погіршенням економічної ситуації в країні (проведення операцій тільки після надходження попередньої оплати).

Показник покриття зобов'язань власним капіталом показує співвідношення залучених і власних коштів Товариства.

Показник фінансової стійкості характеризує відношення власних та прирівняних до них коштів до сукупних активів Товариства.

Інші показники фінансового стану характеризують діяльність Товариства як достатньо ефективну в частині покриття інвестицій, використання власних коштів (прибутковість кожної гривні власних коштів), а також з точки зору окупності прибутком вкладених коштів у майно.

### **Інформація щодо сформованих резервів**

Формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих резервів визначені обліковою політикою Товариства та дотриманням законодавства (П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»). Товариство створює такі резерви: забезпечення для виплати відпусток.

Формування резервів на звітну дату здійснюється залежно від обсягу відповідальності з урахуванням сум надходжень за період попередніх дев'яти місяців (розрахунковий період). Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Станом на 31.12.2018 р. сума сформованих резервів становила 8,4 тис. грн.

### **Операції з пов'язаними сторонами**

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Зв'язаними особами Товариство визнає:

- управлінський персонал Товариства;
- засновника Товариства.

Таблиця 6

| Пов'язана сторона                                                                                                                                                                                                  | Характер взаємовідносин        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Семенюк Вячеслав Віталійович                                                                                                                                                                                       | Засновник з пакетом 89,98875 % |
| ТОВ «КУА «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 38090420), що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «БУК ІНВЕСТ», код ЄДРІСІ | Засновник з пакетом 10,0 %     |

|                             |                               |
|-----------------------------|-------------------------------|
| 23300233                    |                               |
| Гнатишин Валентин Іванович  | Засновник з пакетом 0,00500 % |
| Гнатишин Володимир Іванович | Засновник з пакетом 0,00625 % |
| Гнатишин Володимир Іванович | Директор                      |

Протягом звітнього періоду керівництву Товариства (директору) нараховувалася та виплачувалася заробітна плата відповідно до встановленою системи оплати праці. Сума нарахованої заробітної плати за 2018 рік директору Товариства складає 11 тис. грн. Заборгованості на кінець звітнього періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву не здійснювалися.

Операції, що проводились з пов'язаними особами в обліку Товариства відображені вірно.

Аудитори не виявили операцій з пов'язаними особами, що виходять за рамки основної діяльності Товариства.

### ***Ризики суттєвого викривлення***

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилася відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення, є відповідними та ефективними.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управлінням ризиків здійснює директор.

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

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка

інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

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

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.

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.

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

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

ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

Керівництво Товариства здійснюватиме огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу.

Згідно чинного законодавства фінансові компанії, які планують надавати один вид фінансових послуг, зобов'язані мати власний капітал у розмірі не менше 3 млн гривень.

Власний капітал компаній, які планують надавати два і більше видів фінансових послуг, не повинен бути менше 5 млн гривень.

Станом на 31.12.2018 року власний капітал Товариства становить 8 055 тис. грн.

### ***Події після звітного періоду***

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

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

### ***Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності***

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 (переглянутий) «Безперервність діяльності» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Товариство має намір продовжувати діяльність як небанківська фінансова установа в наданні інших фінансових послуг.

Фінансова ситуація Товариства станом на 31 грудня 2018 року свідчить про стабільність і платоспроможність Товариства.

Аналізуючи показники фінансової звітності, можна зробити висновок, що Товариство фінансово-стійке, має ліквідний баланс, вірогідності банкрутства немає.

За результатами оцінки зібраних аудиторських доказів, не виявлено подій або умов, які можуть поставити під сумнів припущення про безперервність діяльності товариства протягом 12 місяців.

**Висновок.** Фінансовий стан Товариства можна характеризувати загалом як задовільний. Аналізуючи показники фінансової звітності, можна зробити висновок, що Товариство має ліквідний баланс, ступінь ризику – середній, вірогідності банкрутства немає. За результатами оцінки зібраних аудиторських доказів, не виявлено події та умови, які можуть поставити під сумнів припущення про безперервність діяльності Товариства, окрім погіршення економічного стану в країні.

За результатами проведення відповідних процедур аудитором не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Не отримано аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Товариством.

Події після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності на дату проведення аудиту відсутні.

За матеріалами ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» встановлена істотна участь у фінансовій установі у відповідності до Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», а саме:

Наявність та обсяг у Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою - відсутні,

Наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу – відсутні.

***Згідно «Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг», з метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання Товариством***

**положень законодавчих та нормативних актів, аудитор здійснив відповідні аудиторські процедури та отримав достатні докази з наступних питань, зокрема:**

Статутом ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» предметом діяльності визначено вичерпний перелік видів фінансових послуг для фінансової компанії, які буде надавати заявник з урахуванням вимог законодавства, як це і передбачено обов'язковими вимогами Положення про державний реєстр фінансових установ та встановлення вимог до облікової та реєструючої системи фінансових компаній, затверджених Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368).

#### ***Надання фінансових послуг на підставі договору та внутрішніх правил***

На виконання вимог Положення №41, ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» наявні внутрішні правила (Положення), що регламентують надання фінансовою установою фінансових та супутніх послуг, що затверджені протоколом Загальних зборів учасників.

Товариство дотримується затверджених внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг, які відповідають встановленим до таких правил вимогам статті 7 Закону «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та статей 10, 15, 18, 19 Закону «Про захист прав споживачів», та укладає договори з надання фінансових послуг виключно відповідно до таких правил з обов'язковим посиланням на внутрішні правила надання фінансових послуг. Договір відповідає вимогам статті 6 Закону «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», ст. 18 Закону «Про захист прав споживачів», розділу II Закону «Про споживче кредитування», ст. 1056 ЦКУ та положення внутрішніх правил надання фінансових послуг фінансовою компанією.

#### ***Залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення***

ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» дотримується вимог щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язаннями щодо наступного їх повернення, установлених п.38 Ліцензійних умов № 913.

#### ***Суміщення провадження видів господарської діяльності***

ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених п. 37 Ліцензійних умов № 913, розділом 2 Положення № 1515.

#### ***Розміщення інформації***

Інформація клієнту (споживачу) відповідно до статті 12 Закону «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та її актуальність розміщена на власному веб-сайті - (<http://atlantis.ua>).

#### ***Прийняття рішень у разі конфлікту інтересів***

У разі конфлікту інтересів ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» дотримується вимог статті 10 Закону «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» щодо прийняття рішень.

#### ***Відповідність приміщень для доступності***

В приміщеннях, у яких здійснюється обслуговування клієнтів (споживачів), є доступність для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, що документально підтверджуються фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, яким має кваліфікаційний сертифікат.

Інформація про умови доступності приміщення для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення розміщена у доступному для візуального сприйняття клієнтом (споживачем).

**Інформація про відокремлені підрозділи**  
ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» не має відокремлених підрозділів.

**Служба внутрішнього аудиту**

Служба внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» підпорядковується Загальним зборам Учасників Товариства та звітує перед ними. Відповідно до Протоколу загальних зборів учасників Товариства № 7/1 від 21.07.2015 року затверджено її «Положення про службу внутрішнього аудиту ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ». Вказане Положення відповідає вимогам «Порядку проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах», затверджений Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України від 05.06.2014р. № 1772. Аудитором надавався звіт за 2018 рік Загальним зборам Учасників Товариства. Недоліки й порушення не виявлено. Конфлікт інтересів при виконанні обов'язків внутрішнього аудитора відсутній.

**Інформація про облікові та реєструючі системи**

Облікова та реєструюча система Товариства ведеться в електронному вигляді шляхом використання відповідного програмного забезпечення, що забезпечує облік споживачів послуг фінансової компанії та здійснює реєстрацію їх операцій. Обліково-реєструюча система в повній мірі відповідає вимогам Національної комісії, що здійснює державне регулювання ринків фінансових послуг України, та іншими нормативно правовим актам України.

Товариством враховано вимоги стосовно відповідності керівника і головного бухгалтера Професійним вимогам до керівників та головних бухгалтерів фінансових установ, затверджене розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 13.07.2004 №1590, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 02.08.2004 за N 955/9554 (за виключенням чергових підвищень кваліфікації).

Бухгалтерський облік діяльності Товариства ведеться в програмі «1С:Підприємство 8.3», яка удосконалена до специфіки сфери діяльності Товариства.

**Інформація про грошові кошти**

В Товаристві немає в наявності готівкових грошових коштів.

**Наявність технічних умов для надання фінансових послуг**

Щодо наявності у фінансової компанії технічних умов (у тому числі приміщень), необхідних для надання фінансових послуг своїм клієнтам, та забезпечення належного та своєчасного обліку фінансово-господарських операцій відповідно до законодавства України (у тому числі відповідне програмне забезпечення, комп'ютерна техніка, комунікаційні засоби тощо), слід зазначити про те, що Товариством укладено договір суборенди нежитлового приміщення (договір № 5/19 від 13.02.2019 р.) (приміщення є нежитловими приміщеннями з обмеженим доступом, обладнані засобами пожежної та охоронної сигналізації), а також наявне спеціальне технічне обладнання, техніка та комп'ютерної техніки разом з програмним забезпеченням, що не суперечить чинному законодавству України.

**Наявність окремого нежитлового приміщення призначеного для надання фінансових та супутніх послуг**

ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» є в наявності окреме нежитлове приміщення (на правах користування), призначених для надання фінансових та супутніх послуг (з урахуванням вимог щодо заборони розташування приміщення Товариства в малих архітектурних формах, тимчасових або некапітальних спорудах), і спеціальних місць зберігання заставленого майна.

**Оцінка справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства**

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

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та

пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок.

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

Оцінки в основному включають:

- Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів ( в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення;

- Термін корисного використання основних засобів – Товариство визначає строки корисного використання не рідше ніж 1 раз на рік, на кінець кожного фінансового року та якщо очікуються відхилення від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»;

- Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство визначає створює чи не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків.

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

Таблиця 7

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

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

1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.

2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.

4) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.

5) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості.

6) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).

7) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час утилізації/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

8) Товариством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.

9) Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

10) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

Аудитор 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, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та (або) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

На думку аудитора, в ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» загалом дотримуються вимог законодавчих та нормативних актів Нацкомфінпослуг.

## ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

### Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

|                                                                        |                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів | «Аудиторська фірма «Міла-аудит» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю |
| Код ЄДРПОУ                                                             | 23504528                                                                        |
| Реєстраційні дані                                                      | Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995р.        |
| Місцезнаходження                                                       | 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.                            |
| Фактичне місце розташування                                            | 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.                    |



|                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Юридична особа діє на підставі:                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</li> <li>• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</li> <li>• Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), згідно з рішенням Аудиторської Палати України;</li> <li>• Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, № 0714, видане рішенням Аудиторської палати України №349/4 від 28.09.2017р.;</li> <li>• Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер Свідоцтва: 0062, строк дії Свідоцтва з 05 вересня 2013 р. по 28 січня 2021 року.</li> </ul> |
| Телефон та електронна адреса                                            | (044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Дата початку проведення аудиту                                          | 21 лютого 2019 року                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Дата закінчення проведення аудиту                                       | 17 квітня 2019 року                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності  | Договору №29/02/19 від 21 лютого 2019 року.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності | – Яковенко Снежанна Олегівна сертифікат №005843, серія «А», виданий рішенням Аудиторської палати України №140 від 29 жовтня 2004 року з терміном дії до 29 жовтня 2019 року.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Повне ім'я аудиторів із завдання з аудиту фінансової звітності:         | – Сейко Світлана Ігорівна, сертифікат №006770, виданий рішенням Аудиторської палати України №224/2 від 23 грудня 2010 року з терміном дії до 23 грудня 2020 року;<br>– Стащенко Юлія Вікторівна                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

#### Додатки

- підтверджений Аудитором Баланс (Звіт про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2018 року;
- підтверджений Аудитором Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Товариства за 2018 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) Товариства за 2018 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про власний капітал Товариства за 2018 рік;
- підтверджені Аудитором Примітки до річної фінансової звітності Товариства за 2018 рік;
- підтверджені Аудитором Звітні дані за 2018 рік;
- підтверджені Аудитором Чисті активи за 2018 рік.

Ключовий партнер

(Сертифікат аудитора серія А №005843 від 29.10.2004р.  
Рішенням АПУ №140 від 29 жовтня 2004 р.)

С.О. Яковенко

Директор аудиторської фірми

ТОВ „Аудиторська фірма

„Міла –аудит”

(Сертифікат аудитора серія А №003633 від 14.02.1995р.,  
Рішенням АПУ №25 від 14 лютого 1995 року.)

Л.М. Гавриловська

Дата видачі аудиторського звіту: 17 квітня 2019р.





Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "АТЛАНТИС КАПІТАЛ" за ЄДРПОУ  
Територія ПОДІЛЬСЬКИЙ за КОАТУУ  
Організаційно-правова форма господарювання ТОВ за КОПФІ  
Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. за КВЕД

| КОДИ       |    |    |
|------------|----|----|
| 2019       | 01 | 01 |
| 38090415   |    |    |
| 8038500000 |    |    |
| 240        |    |    |
| 64.99      |    |    |

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 3  
Адреса, телефон 04070, м. Київ, вулиця Ігорівська, будинок 12-Б, +38 044 3832241  
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 20 18 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив                                                                   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                       | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                    | 1000        | -                           | -                          |
| первісна вартість                                                       | 1001        | -                           | -                          |
| накопичена амортизація                                                  | 1002        | -                           | -                          |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005        | -                           | -                          |
| Основні засоби                                                          | 1010        | 12                          | 8                          |
| первісна вартість                                                       | 1011        | 15                          | 15                         |
| знос                                                                    | 1012        | 3                           | 7                          |
| Інвестиційна нерухомість                                                | 1015        | -                           | -                          |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                             | 1016        | -                           | -                          |
| Знос інвестиційної нерухомості                                          | 1017        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020        | -                           | -                          |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів                    | 1021        | -                           | -                          |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів               | 1022        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                     | 1030        | -                           | -                          |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств        | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції                                               | 1035        | -                           | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1040        | 8 000                       | 8 000                      |
| Відстрочені податкові активи                                            | 1045        | -                           | -                          |
| Гудвіл                                                                  | 1050        | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                         | 1060        | -                           | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах             | 1065        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи                                                  | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b> | <b>8 012</b>                | <b>8 008</b>               |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |             |                             |                            |
| Запаси                                                                  | 1100        | -                           | -                          |
| Виробничі запаси                                                        | 1101        | -                           | -                          |
| Незавершене виробництво                                                 | 1102        | -                           | -                          |
| Готова продукція                                                        | 1103        | -                           | -                          |
| Товари                                                                  | 1104        | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестрахування                                                | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані                                                        | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125        | 3 837                       | 12 155                     |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             | 1130        | -                           | -                          |
| за виданими авансами                                                    | 1130        | -                           | -                          |
| з бюджетом                                                              | 1135        | -                           | -                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів        | 1140        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків    | 1145        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | 455 072                     | 382 932                    |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160        | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165        | 171                         | 130                        |
| Готівка                                                                 | 1166        | -                           | -                          |
| Рахунки в банках                                                        | 1167        | 171                         | 130                        |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170        | -                           | -                          |
| Частка перестраховика у страхових резервах                              | 1180        | -                           | -                          |
| у тому числі в:                                                         | 1181        | -                           | -                          |
| резервах довгострокових зобов'язань                                     | 1181        | -                           | -                          |
| резервах збитків або резервах належних виплат                           | 1182        | -                           | -                          |
| резервах незароблених премій                                            | 1183        | -                           | -                          |
| інших страхових резервах                                                | 1184        | -                           | -                          |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>459 080</b>              | <b>395 217</b>             |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> |             |                             |                            |
| Баланс                                                                  | 1200        | -                           | -                          |
|                                                                         | 1300        | 467 092                     | 403 225                    |



| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                                 | 4                                |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                                   |                                  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 8 000                             | 8 000                            |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401         | -                                 | -                                |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         | -                                 | -                                |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | -                                 | -                                |
| Емісійний дохід                                                                                          | 1411         | -                                 | -                                |
| Накопичені курсові різниці                                                                               | 1412         | -                                 | -                                |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | -                                 | -                                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | 37                                | 55                               |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | ( - )                             | ( - )                            |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430         | ( - )                             | ( - )                            |
| Інші резерви                                                                                             | 1435         | -                                 | -                                |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>8 037</b>                      | <b>8 055</b>                     |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                                   |                                  |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         | -                                 | -                                |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505         | -                                 | -                                |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         | -                                 | -                                |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         | -                                 | -                                |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         | -                                 | -                                |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521         | -                                 | -                                |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525         | -                                 | -                                |
| Благодійна допомога                                                                                      | 1526         | -                                 | -                                |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530         | -                                 | -                                |
| у тому числі:                                                                                            |              |                                   |                                  |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        | 1531         | -                                 | -                                |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532         | -                                 | -                                |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533         | -                                 | -                                |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534         | -                                 | -                                |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535         | -                                 | -                                |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540         | -                                 | -                                |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545         | -                                 | -                                |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  | <b>-</b>                          | <b>-</b>                         |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                                   |                                  |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | -                                 | -                                |
| Векселі видані                                                                                           | 1605         | -                                 | -                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                                   |                                  |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | -                                 | -                                |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 49                                | 85                               |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 5                                 | 3                                |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | 4                                 | 2                                |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | -                                 | -                                |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | 2                                 | 1                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635         | -                                 | -                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640         | -                                 | -                                |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645         | -                                 | -                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650         | -                                 | -                                |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660         | -                                 | 8                                |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         | -                                 | -                                |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670         | -                                 | -                                |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 458 999                           | 395 073                          |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>459 055</b>                    | <b>395 170</b>                   |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                          | <b>-</b>                         |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                           | <b>1800</b>  | <b>-</b>                          | <b>-</b>                         |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>467 092</b>                    | <b>403 225</b>                   |

Керівник

Головний бухгалтер

Гнатишин В. І.

Харченко Н. І.

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері банківської діяльності.



*Директор* *Савченко* *Тарасовська*



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "АТЛАНТИС КАПІТАЛ"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 01 01

38090415

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 20 18 р.

Форма N 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      | 93141             | 16659                                   |
| Чисті зароблені страхові премії                                                      | 2010      | -                 | -                                       |
| Премії підписані, валова сума                                                        | 2011      | -                 | -                                       |
| Премії, передані у перестрахування                                                   | 2012      | -                 | -                                       |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума                                       | 2013      | -                 | -                                       |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                           | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                         | 2050      | ( 83657 )         | ( 2148 )                                |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                        | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>                                                                      |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                             | 2090      | 9484              | 14511                                   |
| збиток                                                                               | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                      | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                   | 2110      | -                 | -                                       |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума                                          | 2111      | -                 | -                                       |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                              | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи                                                               | 2120      | -                 | -                                       |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю            | 2121      | -                 | -                                       |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції  | 2122      | -                 | -                                       |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                         | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати                                                              | 2130      | ( 134 )           | ( 132 )                                 |
| Витрати на збут                                                                      | 2150      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші операційні витрати                                                              | 2180      | ( - )             | ( 9 )                                   |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181      | -                 | -                                       |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                              |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                             | 2190      | 9350              | 14370                                   |
| збиток                                                                               | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід від участі в капіталі                                                          | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи                                                                | 2220      | -                 | -                                       |
| Інші доходи                                                                          | 2240      | -                 | -                                       |
| Дохід від благодійної допомоги                                                       | 2241      | -                 | -                                       |
| Фінансові витрати                                                                    | 2250      | ( 9328 )          | ( 14348 )                               |
| Втрати від участі в капіталі                                                         | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати                                                                         | 2270      | ( - )             | ( - )                                   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                            | 2275      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                                        |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                             | 2290      | 22                | 22                                      |
| збиток                                                                               | 2295      | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                                                | 2300      | ( 4 )             | ( 4 )                                   |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                      | 2305      | -                 | -                                       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                                                  |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                             | 2350      | 18                | 18                                      |
| збиток                                                                               | 2355      | ( - )             | ( - )                                   |



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>18</b>         | <b>18</b>                               |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | -                 | -                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 61                | 48                                      |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 11                | 11                                      |
| Амортизація                      | 2515        | 4                 | -                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 58                | 73                                      |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>134</b>        | <b>132</b>                              |

## 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

Головний бухгалтер

Гнатишин В.І.

Харченко Н.І.



*Директор* *Гнатишин В.І.* *Харченко Н.І.*



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ФІНАНSOBA КОМПАНІЯ "АТЛАНТИС КАПІТАЛ"

за СДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2019     | 01 | 01 |
| 38090415 |    |    |

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 19 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                                         | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                              | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                                               |             |                   |                                         |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | 102718            | 16849                                   |
| Повернення податків і зборів                                                   | 3005        | -                 | -                                       |
| у тому числі податку на додану вартість                                        | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування                                                         | 3010        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3011        | -                 | -                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3015        | -                 | -                                       |
| Надходження від повернення авансів                                             | 3020        | -                 | 468                                     |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | -                 | 1                                       |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | -                 | -                                       |
| Надходження від операційної оренди                                             | 3040        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | -                 | -                                       |
| Надходження від страхових премій                                               | 3050        | -                 | -                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | 1071              | 152078                                  |
| Інші надходження                                                               | 3095        | 35273             | 142549                                  |
| Витрачання на оплату:                                                          |             |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        | 3100        | ( 23 )            | ( 59 )                                  |
| Праці                                                                          | 3105        | ( 42 )            | ( 37 )                                  |
| Відрахувань на соціальні заходи                                                | 3110        | ( 12 )            | ( 10 )                                  |
| Зобов'язань з податків і зборів                                                | 3115        | ( 16 )            | ( 11 )                                  |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату авансів                                                   | 3135        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                        | 3140        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату цільових внесків                                          | 3145        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | ( 11430 )         | ( 286589 )                              |
| Інші витрачання                                                                | 3190        | ( 127580 )        | ( 25127 )                               |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>( 41 )</b>     | <b>112</b>                              |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                                    |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                                          | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів                                                            | 3205        | -                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |                   |                                         |
| відсотків                                                                      | 3215        | -                 | -                                       |
| дивідендів                                                                     | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | -                 | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3250        | -                 | -                                       |
| Витрачання на придбання:                                                       |             |                   |                                         |



|                                                                                |             |       |       |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|-------|
| фінансових інвестицій                                                          | 3255        | ( - ) | ( - ) |
| необоротних активів                                                            | 3260        | ( - ) | ( - ) |
| Виплати за деривативами                                                        | 3270        | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на надання позик                                                    | 3275        | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | ( - ) | ( - ) |
| Інші платежі                                                                   | 3290        | ( - ) | ( - ) |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | -     | -     |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |       |       |
| Надходження від:                                                               |             |       |       |
| Власного капіталу                                                              | 3300        | -     | -     |
| Отримання позик                                                                | 3305        | -     | -     |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        | -     | -     |
| Інші надходження                                                               | 3340        | -     | -     |
| Витрачання на:                                                                 |             |       |       |
| Викуп власних акцій                                                            | 3345        | ( - ) | ( - ) |
| Погашення позик                                                                | 3350        | ( - ) | ( - ) |
| Сплату дивідендів                                                              | 3355        | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на сплату відсотків                                                 | 3360        | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - ) | ( - ) |
| Інші платежі                                                                   | 3390        | ( - ) | ( - ) |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | -     | -     |

| 1                                                   | 2           | 3      | 4   |
|-----------------------------------------------------|-------------|--------|-----|
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> | <b>3400</b> | ( 41 ) | 112 |
| Залишок коштів на початок року                      | 3405        | 171    | 59  |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       | 3410        | -      | -   |
| Залишок коштів на кінець року                       | 3415        | 130    | 171 |

Керівник

Головний бухгалтер

Гнатишин В.І.

Харченко Н.І.



*Директор Тарк Тарасовська Л.М.*

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "АТЛАНТИС КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 01 01

38090415

## Звіт про власний капітал

за Рік 20 18 р.

Форма N 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      | 8000                             | -                   | -                  | -                 | 37                                          | -                   | -                 | 8037   |
| Коригування:                                                       |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Зміна облікової політики                                           | 4005      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Виправлення помилок                                                | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни                                                         | 4090      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Скоригований залишок на початок року                               | 4095      | 8000                             | -                   | -                  | -                 | 37                                          | -                   | -                 | 8037   |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                         | 4100      | -                                | -                   | -                  | -                 | 18                                          | -                   | -                 | 18     |
| Інший сукупний дохід за звітний період                             | 4110      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                              | 4111      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                          | 4112      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Накопичені курсові різниці                                         | 4113      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Інший сукупний дохід                                               | 4116      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Розподіл прибутку:                                                 |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Виплати власникам (дивіденди)                                      | 4200      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                   | 4205      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |



| 1                                                                     | 2           | 3    | 4 | 5 | 6 | 7  | 8 | 9 | 10   |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|------|---|---|---|----|---|---|------|
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210        | -    | - | - | - | -  | - | - | -    |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215        | -    | - | - | - | -  | - | - | -    |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220        | -    | - | - | - | -  | - | - | -    |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225        | -    | - | - | - | -  | - | - | -    |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240        | -    | - | - | - | -  | - | - | -    |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245        | -    | - | - | - | -  | - | - | -    |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                    | 4260        | -    | - | - | - | -  | - | - | -    |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265        | -    | - | - | - | -  | - | - | -    |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270        | -    | - | - | - | -  | - | - | -    |
| Вилучення частки в капіталі                                           | 4275        | -    | - | - | - | -  | - | - | -    |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280        | -    | - | - | - | -  | - | - | -    |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290        | -    | - | - | - | -  | - | - | -    |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4291        | -    | - | - | - | -  | - | - | -    |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                          | <b>4295</b> | -    | - | - | - | 18 | - | - | 18   |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                         | <b>4300</b> | 8000 | - | - | - | 55 | - | - | 8055 |

Керівник

Гнатишин В.І.

Головний бухгалтер

Харченко Н.І.



Директор *Гаврилова І.І.*

**Примітки до річної фінансової звітності**  
**ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.**

**1. Інформація про підприємство**

**1.1. Основні відомості про Товариство**

Повна назва підприємства – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (далі - Товариство).

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ – 38090415.

Організаційно – правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю.

Юридична адреса та місцезнаходження – Україна, 04070, м. Київ, вул. Ігорівська, буд. 12-Б.  
тел. +38 (044) 383-22-41.

Державна реєстрація – 27.02.2012 р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців – 1 071 102 0000 029310.

Реєстрація фінансової установи – 21.07.2015 р., реєстраційний номер – 13103161.

Основна діяльність – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. ( 64.99 за КВЕД – 2010 ).

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://atlantis.ua/analitics/>

Засновники товариства – станом на 31 грудня 2018 року учасниками Товариства є:

| № з/п | Учасник                                                                                                                                                                                                                                      | %                 |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1     | Семенюк Вячеслав Віталійович                                                                                                                                                                                                                 | <b>89,98875 %</b> |
| 2     | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «БУК ІНВЕСТ» | <b>10,00 %</b>    |
| 3     | Гнатишин Валентин Іванович                                                                                                                                                                                                                   | <b>0,00500 %</b>  |
| 4     | Гнатишин Володимир Іванович                                                                                                                                                                                                                  | <b>0,00625 %</b>  |
|       | Всього:                                                                                                                                                                                                                                      | <b>100,00 %</b>   |

Середня кількість працівників у 2018 році склала – 3 особи.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом.

Станом на 31.12.2018 року Товариство має наступні Ліцензії:

- надання послуг з фінансового лізингу (строк дії ліцензії необмежений);
- надання послуг з факторингу (строк дії ліцензії необмежений);
- надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту (строк дії ліцензії необмежений);
- надання гарантій та поручительств (строк дії ліцензії необмежений).

Товариство в своїй діяльності керується Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік), затвердженими міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО), опублікованих на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" від 12.07.2001р. №2664-III (зі змінами) а також іншими нормативно – правовими актами, затвердженими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, а також - внутрішніми положеннями, інструкціями, правилами, розпорядженнями і т.п.

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від надання фінансових послуг.

## **1.2. Управління Товариства. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності**

Протягом звітного року Директор Товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Протягом року не мала місце зміна директора та головного бухгалтера.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

## **1.3. Безперервність діяльності та подальше функціонування.**

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що Товариства буде функціонувати невизначено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. На дату затвердження звітності Товариство

функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаній зі світовою економічною кризою. Поліпшення економічної ситуації в Україні в більшій мірі буде залежати від ефективних фінансових та інших заходів, які буде здійснювати урядом України. В цей же час не існує чіткого уявлення того, які заходи буде вживати уряд України для подолання кризи. Тому неможливо достовірно визначити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру її операцій із споживачами і постачальниками. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства і здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми боргами у міру настання термінів їх погашення. Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коректування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

## **2. Концептуальна основа підготовки, затвердження та подання фінансової звітності.**

Основою надання фінансової звітності товариства є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством, які відповідають вимогам МСФЗ.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 01 січня 2013 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, тобто 01.01.2013р. є датою переходу. В більш ранніх звітних періодах Товариство не заявляло про відповідність своєї фінансової звітності МСФЗ.

До 01.01.2013р. Товариство вело бухгалтерський облік і подавало фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та по інших правилах і нормах, встановлених українським законодавством, що регулюють ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Звітним періодом для Товариства є календарний рік. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2018 року й охоплює період з 01 січня 2018 року до 31 грудня 2018 року.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.). Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно 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. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Фінансова звітність за 2018 рік (станом на 31.12.2018 року) складена у грошовій одиниці України, одиниця виміру – тисяч гривень, і містить всі порівняльні показники за аналогічний період попереднього року.

Склад фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,



Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.,

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом ) за 2018 р.,

Звіт про власний капітал за 2018 р.,

Примітки до річної фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2018 році Товариство дотримується принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

### **3. Суттєві облікові судження та оцінки.**

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

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

- 1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.
- 4) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 5) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості.
- 6) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
- 7) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час утилізації/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.
- 8) Товариством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.

- 9) Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.
- 10) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.
- 11) Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій.

#### **4. Суттєві положення обраної облікової політики.**

##### **4.1. Основні принципи і основи ведення бухгалтерського обліку**

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

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.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики.

Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Товариство проводить безперервне відображення та достовірну оцінку активів та зобов'язань в бухгалтерському обліку.

Товариство проводить ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів: обачності, повноти, висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, пріоритету історичної (фактичної) собівартості, єдиного грошового вимірника та періодичності.

При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За відсутності конкретних стандартів і інтерпретацій, керівництво Компанії самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком таких випадків:

зміни облікової політики вимагають стандарти МСФЗ;

зміна облікової політики призведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена більш надійна і доречна інформація.

У разі опублікування нового стандарту МСФЗ, зміни облікових політик здійснюються у відповідності з його перехідними положеннями. Якщо новий стандарт не містить перехідних положень або перегляд облікової політики здійснюється добровільно, то зміна застосовується перспективно.

Товариством встановлено тривалість операційного циклу для надання послуг – термін зазначений в договорі.

##### **4.2. Функціональна валюта та іноземна валюта.**

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від

функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються в Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов'язань відображаються підсумковим загальом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду у якому вони виникли як чистий результат від операцій в іноземній валюті.

#### **4.3. Оцінка справедливої вартості.**

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- а) на основному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- б) за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Отже, справедлива вартість – це оцінка на основі даних ринку, а не оцінка, характерна для суб'єкта господарювання.

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

Мета застосування методу оцінки вартості – визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов. Три широко застосовувані методи оцінки вартості такі: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;

дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;

вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

#### **4.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів.**

##### **4.4.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.**

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

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

#### Первісне визнання

Згідно з положеннями МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» при первісному визнанні фінансові активи оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі фінансових інструментів тощо). Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче.

#### Дата визнання

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструмента. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку. Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

#### **4.4.2. Грошові кошти та їх еквіваленти.**

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках ( на поточних рахунках та депозити), готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися 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 та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

#### **4.4.3. Дебіторська заборгованість.**

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, що пред'являються покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як **поточна** (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як **довгострокова** (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (виникає за реалізовані протягом звичайної господарської діяльності товари та послуги) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості відбувається по справедливій вартості переданих активів.



В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється враховуючи представлені знижки, повернення товарів та безнадійної заборгованості.

Дебіторська заборгованість відображається за вартістю очікуваних надходжень, за вирахуванням резерву по сумнівних боргах. Для відображення заборгованості за чистою вартістю був проведений аналіз заборгованості за строками її виникнення та при необхідності нарахований резерв сумнівних боргів. У зв'язку з відсутністю надійної інформації про фінансовий стан боржників і неврегульованості правових механізмів повернення заборгованості, оцінка можливих збитків може відрізнятись від реальних розмірів в майбутньому. Якщо у Товариства існує об'єктивне свідчення того, що дебіторська заборгованість і передплата не будуть відшкодовані, Товариство створює відповідний резерв на знецінення та зменшує чисту балансову вартість дебіторської заборгованості.

#### **4.4.4. Фінансові активи, доступні для продажу.**

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менший 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від змін справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку. В 2018 році на балансі підприємства не було активів, доступних для продажу.

#### **4.4.5. Фінансові активи, утримувані до погашення.**

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахування збитків від знецінення, якщо вони є. В 2018 році на балансі підприємства не було активів, утримуваних до погашення.

#### **4.4.6. Зобов'язання. Кредити банків.**

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

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

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

Первісно кредити банків визначаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

#### **4.4.7. Перекласифікація фінансових активів.**

Фінансовий актив, класифікований як наявний для продажу, якщо він відповідає визначенню кредитів та дебіторської заборгованості, може бути перекласифікований у категорію кредитів та

дебіторської заборгованості, якщо Товариство має намір і можливість утримувати даний актив у найближчому майбутньому або до погашення.

#### **4.5. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.**

##### **4.5.1. Основні засоби.**

**Основні засоби** в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, якщо вони утримуються з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк використання яких більше 1 року та вартість яких більше 6000 грн. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпорتنі мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Первісна оцінка витрат з демонтажу і вивозу основного засобу і відновлення зайнятої території – ці зобов'язання оцінюються Товариством в рамках придбання активу або як результат діяльності протягом певного періоду часу.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

**Амортизація** основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу. При введенні в експлуатацію встановлюються індивідуальні терміни корисного використання для окремих основних засобів виходячи з дійсного стану таких об'єктів (будівлі та споруди 20-50 років, машини та устаткування 10-15 років, інструменти, прилади та інші основні засоби 4-8 років).

Строки використання основних засобів переглядаються у випадках:

- зміни економічних вигод від використання груп (видів) основних засобів – комісією;
- при капіталізації витрат (або при частковому списанню) окремого об'єкта основних засобів – робочою комісією.

Ліквідаційна вартість основних засобів визначається рівною нулю.

Протягом 12 місяців 2018 року строки корисного використання та методи амортизації не змінювалися.

##### **4.5.2. Нематеріальні активи.**

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року. Амортизація нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

Якщо строк корисного використання відповідно до правовстановлюючого документа не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації нематеріального активу. Не

визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: витрати на дослідження; витрати на підготовку і перепідготовку кадрів; витрати на створення, реорганізацію та переміщення Товариства або його частини; витрати на підвищення ділової репутації Товариства, вартість періодичних видань тощо.

#### **4.5.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.**

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

#### **4.6. Облікові політики щодо запасів.**

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2 «Запаси». Запаси обліковуються по однорідним групам:

- Канцелярські та офісні матеріали
- інше.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням. Товариство застосовує метод ФІФО оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво. Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням витрат на продаж. Чиста вартість реалізації визначається індивідуально для кожного найменування продукції з врахуванням маркетингової політики Товариства.

#### **4.7. Облікові політики щодо оренди.**

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

#### **4.8. Облікові політики щодо податку на прибуток.**

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи/ не враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку. Податок на прибуток відображається в складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, відображених у складі іншого сукупного доходу, або до операцій із власниками, відображених безпосередньо на рахунках власних засобів, які, відповідно, входять в склад іншого сукупного прибутку або безпосередньо в складі власних засобів. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди. Відстрочений податок відображається у відношенні тимчасових різниць активів, що виникають між балансовою вартістю, активів і зобов'язань, що визначаються для цілей їх відображення в фінансовій звітності, і їх податковою базою. Відстрочений податок не визнається у відношенні наступних тимчасових різниць: різниці, пов'язані з відображенням у фінансовій звітності гудвіла та ті, що не зменшують базу оподаткування; різниці, що відносяться до активів чи зобов'язань, факт первісного визнання яких не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Величина відстроченого податку визначається виходячи зі ставок податку на прибуток, які будуть застосовуватися в майбутньому, у момент відновлення тимчасових різниць, ґрунтуючись на діючих або по суті введених у дію законах станом на звітну дату. Вимоги по відстроченому податку відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятих витрат по податках і невикористаних податкових пільг. Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тому розмірі, у якому не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

#### **4.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.**

##### **4.9.1. Забезпечення.**

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

##### **4.9.2. Виплати працівникам.**

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО 19 «Виплати працівникам». Заробітна плата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні та лікарняні нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками Товариства.

#### **4.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.**

##### **4.10.1 Доходи та Витрати.**

Товариство отримує **доходи** від придбання прав вимоги та надання позик. Договір придбання прав вимоги (договір факторингу) набуває чинності в повному обсязі з дати, зазначеної в договорі. Сума нарахованих процентів та комісійних платежів по договорам факторингу відображається в Звіті про фінансові результати.

Товариство отримує інший дохід, який не пов'язаний з проведенням операційної діяльності, від розміщення тимчасово вільних грошових коштів, а саме: відсотки на залишки по рахункам.



Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Товариство отримає економічні вигоди від проведених операцій і розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його одержання у тому періоді, в якому проведена операція.

Всі інші збори, комісійні та інші статті доходів і витрат зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Товариство несе **витрати** на ведення справи в процесі своєї операційної діяльності, а також інші витрати, які не пов'язані з операційною діяльністю.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути достовірно визнані. Витрати визнаються у звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і прибутку по конкретних статтях доходів.

Якщо виникнення економічних вигод очікується протягом кількох облікових періодів і зв'язок з доходом може бути простежено тільки в цілому або побічно, витрати у звіті про фінансові результати визнаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата визнається у звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють великі майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив у баланс.

#### **4.10.2. Витрати за позиками.**

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, кредитах, позиках відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики». Витрати по займах (процентні та інші витрати понесені у зв'язку з залученням займів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому понесені з відображенням у звіті про фінансові результати або капіталізуються в залежності від цільового призначення.

#### **4.10.3. Резерви за зобов'язаннями та платежами.**

Резерви за зобов'язаннями та платежами – це не фінансові зобов'язання, сума й термін яких не визначені. Товариства має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.

#### **4.11. Розкриття інформації про пов'язані сторони.**

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин, а не їх юридичній формі.

Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно якої у Товариства є істотний вплив: учасники, директор.

Наведені нижче юридичні та фізичні особи являють собою пов'язані сторони для Товариства:

| Пов'язана сторона                                                                                                                                                                                                           | Характер взаємовідносин        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Семенюк Вячеслав Віталійович                                                                                                                                                                                                | Засновник з пакетом 89,98875 % |
| ТОВ «КУА «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 38090420), що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «БУК ІНВЕСТ», код ЄДРІСІ 23300233 | Засновник з пакетом 10,0 %     |
| Гнатишин Валентин Іванович                                                                                                                                                                                                  | Засновник з пакетом 0,00500 %  |
| Гнатишин Володимир Іванович                                                                                                                                                                                                 | Засновник з пакетом 0,00625 %  |
| Гнатишин Валентин Іванович                                                                                                                                                                                                  | Директор                       |

Протягом звітної періоду керівництву Товариства (директору) нараховувалася та виплачувалася заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Сума нарахованої заробітної плати за 2018 рік директору Товариства складає 11 тис. грн. Заборгованості на кінець звітної періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву не здійснювалися.

В 2018 році Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними сторонами.

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.

Дивіденди засновникам за результатами 2018 року не нараховуються.

#### 4.12. Розкриття інформації по сегментах.

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо -галузеві сегменти не виділені.

Товариство займається реалізацією товарів та послуг тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

#### 4.13. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на початок звітної періоду, а також розглядалися нові МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, та оцінювався їх вплив на фінансову звітність.

*Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку внесено зміни в такі стандарти як:*

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» - *набуло чинності 01.01.2018р.;*

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - *набуло чинності 01.01.2018р.;*

МСФЗ 16 «Договори оренди» - *набуває чинності 01.01.2019р.*

Товариство застосувало всі МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2018 року, у звітному році.

*Ефект застосування нових та переглянутих стандартів:*

Товариство застосувало МСФЗ 15 ретроспективно з кумулятивним ефектом первісного застосування, визнаним на дату первісного застосування. Компанія укладає контракти з клієнтами на умовах

передплати або оплати протягом короткого періоду часу, угоди не носять багатокомпонентний характер, компанія не має програм лояльності та специфічних гарантій, тому перше застосування МСФЗ 15 не суттєво вплинуло на фінансовий стан та фінансові результати компанії.

Товариство має лише фінансові активи і зобов'язання, що обліковувалися за попередньою обліковою політикою відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» за амортизованою вартістю, тому перехід на МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» не вплинув на класифікацію і оцінку фінансових активів і зобов'язань, які продовжують обліковуватися за амортизованою вартістю. До фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, компанія застосовувала вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення. Компанія застосувала спрощений підхід до розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості, який передбачає їх оцінку за весь термін дії фінансового інструмента.

**Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:**

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (Ефективна дата: 01.01.2019 р.): Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає необхідності визначати класифікацію оренди, всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди. Подвійна модель обліку оренди орендодавцем, класифікація оренди визначається на основі критеріїв класифікації, аналогічних МСБО 17 «Оренда», модель обліку фінансової оренди на основі підходів до обліку фінансової оренди, аналогічна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої інвестиції в оренту, що складається з дебіторської заборгованості з оренди, і залишкового активу, модель обліку операційної оренди на основі підходів до обліку операційної оренди, аналогічно МСБО 17. Необов'язкове звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони нові, не перевищує встановлену обліковою політикою, навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною.

- Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда» (МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство»):

КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» (Ефективна дата: 01.01.2019 р.): Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний компанією підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, компанія повинна враховувати те, як по її очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб компанія виходила з того, що податкові органи перевіряють всі суми, які вони має право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанії повинні враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає від компанії необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінка, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО 8

«Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». У таких випадках компанії повинні застосовувати стандарт МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючих або нерегульованим подією.

*Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» - 14A (Ефективна дата: 01.01.2019 р.):* Організація застосовує МСФЗ 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану компанію або спільне підприємство.

*Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (Ефективна дата: 01.01.2019 р.):* Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна).

*Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» - Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» (Ефективна дата: 01.01.2019 р.):* стосуються порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою.

*Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - 42A (Ефективна дата: 01.01.2019 р.):* якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несла відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.

*Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» (Ефективна дата: 01.01.2019 р.):* ВЗЗСА Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються.

*Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» - 57A (Ефективна дата: 01.01.2019 р.):* Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

*МСБО 23 «Витрати на позики» - 14 (Ефективна дата: 01.01.2019 р.):* Тією мірою, в якій організація запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, організація повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволена для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються



непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку організація капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього періоду.

*МСФЗ 17 «Страхові контракти» - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти» (Ефективна дата: 01.01.2021 р.).*

*Концептуальні основи фінансової звітності (Ефективна дата: 01.01.2020 р.):* Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

*Компанія у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.*

*Компанія провела попередню оцінку впливу нового визначення оренди і дійшла висновку, що воно не змінить обсяг договорів, які обліковуються на дату першого застосування*

*Договори фінансової оренди у ролі як орендарів, так і орендодавців у компанії відсутні.*

## **5. Політика управління ризиками.**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість. Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у

зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові 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.

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

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 так і на справедливу вартість чистих активів.

Значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України. У разі зростання відсоткових ризиків Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Для того, щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Товариства базується на високому рівні контролю з боку працівників Товариства з урахуванням вимог чинного законодавства України. Товариство мінімізує ризики шляхом аналізу фінансових активів перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи.

## **6. Управління капіталом.**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Товариство дотримувалося вимог Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг щодо розміру власного капіталу не менше 5 млн. грн. на протязі 2018 року.

Станом на 31.12.2018 року Власний Капітал Товариства становить: **8 055 тис.грн.**

## **7. Розкриття інформації по статтям у фінансових звітах.**

### **7.1. Примітки до Балансу (Звіт про фінансовий стан).**

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

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

Фінансова звітність за 2018 рік підготовлена виходячи з припущення про функціонування Товариства в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

| Стаття                      | Код рядка | Залишки на 31.12.2017 р. за МСФЗ | Залишки на 31.12.2018 р. за МСФЗ |
|-----------------------------|-----------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1                           | 2         | 3                                | 4                                |
| <b>Актив</b>                |           |                                  |                                  |
| <b>I. Необоротні активи</b> |           | -                                | -                                |
| Нематеріальні активи:       | 1000      |                                  |                                  |
| -первісна вартість          | 1001      | -                                | -                                |
| -накопичена амортизація     | 1002      | -                                | -                                |
| Основні засоби              | 1010      | 12                               | 8                                |
| -первісна вартість          | 1011      | 15                               | 15                               |

|                                                                                                        |             |                |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| -накопичена амортизація                                                                                | 1012        | 3              | 7              |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                               | 1040        | 8 000          | 8 000          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                            | <b>1095</b> | <b>8 012</b>   | <b>8 008</b>   |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                             |             | -              | -              |
| Запаси                                                                                                 | 1100        |                |                |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                       | 1125        | 3 837          | 12 155         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                                                            |             |                |                |
| - за виданими авансами                                                                                 | 1130        | -              | -              |
| - з бюджетом                                                                                           | 1135        | -              | -              |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                | 1155        | 455 072        | 382 932        |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                | 1165        | 171            | 130            |
| Витрати майбутніх періодів                                                                             | 1170        | -              | -              |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                           | <b>1195</b> | <b>459 080</b> | <b>395 217</b> |
| <b>III Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                                 | <b>1200</b> | -              | -              |
| <b>Баланс</b>                                                                                          | <b>1300</b> | <b>467 092</b> | <b>405 225</b> |
| <b>Пасив</b>                                                                                           |             |                |                |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                              |             |                |                |
| Зареєстрований капітал                                                                                 | 1400        | 8 000          | 8 000          |
| Резервний капітал                                                                                      | 1415        | -              | -              |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                            | 1420        | 37             | 55             |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                            | <b>1495</b> | <b>8 037</b>   | <b>8 055</b>   |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                   |             |                |                |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                        | 1515        | -              | -              |
| Довгострокові забезпечення                                                                             | 1520        | -              | -              |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                           | <b>1595</b> | -              | -              |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                        |             | -              | -              |
| Короткострокові кредити банків                                                                         | 1600        |                |                |
| Векселі видані                                                                                         | 1605        | -              | -              |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                |             |                |                |
| - товари, роботи, послуги                                                                              | 1615        | 49             | 85             |
| розрахунками з бюджетом                                                                                | 1620        | 5              | 3              |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                     | 1621        | 4              | 2              |
| розрахунками зі страхування                                                                            | 1625        | -              | -              |
| розрахунками з оплати праці                                                                            | 1630        | 2              | 1              |
| Поточні забезпечення                                                                                   | 1660        | -              | -              |
| Інші поточні зобов'язання                                                                              | 1690        | 458 999        | 395 073        |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                          | <b>1695</b> | <b>459 055</b> | <b>395 170</b> |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримувані для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | -              | -              |
| <b>Баланс</b>                                                                                          | <b>1900</b> | <b>467 092</b> | <b>403 225</b> |

З метою порівняння та аналізу показників фінансової звітності за 2017-2018 роки, відповідно до вимог МСФЗ, проведено детальне розкриття статей фінансової звітності:

#### 7.1.1. Дебіторська заборгованість

Товариство припускає, що кредитний ризик за вищевказаною дебіторською заборгованістю не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, оскільки станом до звітної дати було перевірено, що дебітори мають низький рівень кредитного ризику

Вся поточна дебіторська заборгованість (окрім авансів та бюджетної) утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків та оцінюється за амортизованою вартістю з використанням ставки ефективного відсотка.

Вплив дисконтування з використанням ставки ефективного відсотка на вищевказану поточну дебіторську заборгованість є несуттєвим, тому у фінансовій звітності, станом на 31.12.2018, не відображено даного впливу.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Станом на 31.12.2018 р. , у фінансових активах Товариства немає простроченої, сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Термін виконання договірних зобов'язань за договорами позик, виданих Товариством на звітну дату не настав. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

тис. грн.

| Код рядка | Назва статті                                                          | на 31.12.2017 р. | на 31.12.2018 р. |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1040      | <b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>                       | 8 000            | 8 000            |
| В т.ч.    | Заборгованість за Простим векселем з датою погашення понад 12 місяців | 8 000            | 8 000            |

У складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Товариство відображає:

тис. грн.

| Код рядка | Назва статті                                                            | на 31.12.2017 р. | на 31.12.2018 р. |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1125      | <b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b> | 3837             | 12 155           |
| В т.ч.    | Заборгованість за нарахованими % по позикам                             | 3 837            | 12 155           |

За вимогами МСФЗ сума іншої поточної дебіторської заборгованості по періодах становить:

тис.грн.

| Код рядка | Назва статті                                                  | на 31.12.2017 р. | на 31.12.2018 р. |
|-----------|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1155      | <b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>                | 455 072          | 382 932          |
| В т.ч.    | Заборгованість за позиками зі строком погашення до 12 місяців | 451 372          | 382 932          |
| В т.ч.    | Інша                                                          | 3 700            | -                |

#### 7.1.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Стаття грошові кошти та їх еквіваленти включає готівкові кошти на поточних рахунках, що по періодах наведено в таблиці:

тис.грн.

| Код рядка | Назва статті                   | на 31.12.2017 р. | на 31.12.2018 р. |
|-----------|--------------------------------|------------------|------------------|
| 1165      | <b>Гроші та їх еквіваленти</b> | 171              | 130              |
| В т.ч.    | Кошти на поточному рахунку     | 171              | 130              |



### 7.1.3. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований статутний капітал Товариства становить 8 000,0 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2018 року статутний капітал сформований в повному обсязі грошовими коштами. Частки участі в капіталі ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» між власниками розподілені таким чином:

- 89,98875 % - Семенюк Вячеслав Віталійович;
- 10,00 % - Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 38090420), що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «БУК ІНВЕСТ», код ЄДРІСІ 23300233;
- 0,00500 % - громадянин України Гнатишин Валентин Іванович;
- 0,00625 % - громадянин України Гнатишин Володимир Іванович.

### 7.1.4. Поточні зобов'язання і забезпечення

У статті «Поточна кредиторська заборгованість» Звіту про фінансовий стан Товариства відображена сума заборгованості по розрахункам з постачальниками за товари, роботи, послуги; заборгованість по розрахункам бюджетом та іншу поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками в Балансі Товариства представлена за видами:

| тис.грн.    |                                                                |                  |                  |
|-------------|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Код рядка   | Назва статті                                                   | на 31.12.2017 р. | на 31.12.2018 р. |
|             | <b>Поточна кредиторська заборгованість:</b>                    | -                | -                |
| <b>1615</b> | Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 49               | 85               |
| <b>1620</b> | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 5                | 3                |

До складу статті «Інші поточні зобов'язання» Звіту про фінансовий стан Товариства входить:

| тис. грн..  |                                                                           |                  |                  |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Код рядка   | Назва статті                                                              | на 31.12.2017 р. | на 31.12.2018 р. |
| <b>1690</b> | <b>Інші поточні зобов'язання</b>                                          | <b>458 999</b>   | <b>395 073</b>   |
| В т.ч.      | Заборгованість за нарахованими відсотками по отриманим фінансовим позикам | 1 866            | 1 061            |
| В т.ч.      | Заборгованість за поворотними відсотковими фінансовими позиками           | 273 133          | 184 741          |
| В т.ч.      | Інші                                                                      | -                | 209 271          |

### 7.2. Примітки до Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

На вимогу МСБО 1 «Подання фінансової звітності» повідомляємо наступне:

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Товариство складає за методом «функції витрат».

тис.грн.

| Стаття                                                           | Код рядка   | на 31.12.2017 р. | на 31.12.2018 р. |
|------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| 1                                                                | 2           | 3                | 4                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2000        | 16 659           | 93 141           |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)     | 2050        | ( 2148)          | ( 83 657)        |
| <b>Валовий прибуток</b>                                          | 2090        | 14 511           | 9 484            |
| збиток                                                           | 2095        | -                | -                |
| Інші операційні доходи                                           | 2120        | -                | -                |
| Адміністративні витрати                                          | 2130        | (132)            | (134)            |
| Витрати на збут                                                  | 2150        | -                | -                |
| Інші операційні витрати                                          | 2180        | (9)              | -                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b> | 2190        | 14 370           | 9 350            |
| збиток                                                           | 2195        | -                | -                |
| Дохід від участі в капіталі                                      | 2200        | -                | -                |
| Інші фінансові доходи                                            | 2220        | -                | -                |
| Інші доходи                                                      | 2240        | -                | -                |
| Фінансові витрати                                                | 2250        | (14 348)         | (9 328)          |
| Витрати від участі в капіталі                                    | 2255        | -                | -                |
| Інші витрати                                                     | 2270        | (-)              | (-)              |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>           | 2290        | 22               | 22               |
| збиток                                                           | 2295        | (-)              | (-)              |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                            | 2300        | (4)              | (4)              |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування  | 2305        | -                | -                |
| <b>Чистий фінансовий результат прибуток</b>                      | 2350        | 18               | 18               |
| збиток                                                           | 2355        | -                | -                |
| <b>Сукупний дохід</b>                                            | <b>2465</b> | <b>18</b>        | <b>18</b>        |

### 7.2.1. Дохід від реалізації.

На вимогу МСБО 18 «Дохід » повідомляємо наступне:

В результаті надання позик юридичним особам відбувається використання активів Товариства іншими сторонами. Тому доходи визнаються у вигляді нарахованих відсотків. Відсотки визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать за методом нарахування, та розраховуються з бази нарахування та строку користування відповідними активами. Сума доходу по нарахованих відсотках відображається в рядку 2000 «Звіту про фінансові результати». По періодах сума доходу від реалізації фінансових послуг становить:

| тис.грн.  |                                                                     |                  |                  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Код рядка | Назва статті                                                        | на 31.12.2017 р. | на 31.12.2018 р. |
| 2000      | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)      | 16 659           | 93 141           |
| В т.ч.    | Дохід по нарахованих відсотків по виданим позикам                   | 3 700            | 9 483            |
| В т.ч.    | Дохід по операціям з відступлення прав вимоги (операції факторингу) | 12 959           | 83 658           |

#### 7.2.2. Податок на прибуток.

На вимогу МСБО 18 «Податки на прибуток» нарахування податку на прибуток Товариством у фінансовій звітності відображається у тому періоді, за який складається фінансова звітність. Витрати з податку на прибуток за 2018 рік склали 4 тис. грн.

Поточна ставка податку на прибуток у 2018 році складала 18%.

За 2018 рік Товариство не мало показників для розрахунку ВПА та ВПЗ.

#### 7.2.3. Елементи операційних витрат.

За елементами витрати Товариства представлено за такими статтями:

| тис.грн.     |                                  |                  |                  |
|--------------|----------------------------------|------------------|------------------|
| Код рядка    | Назва статті                     | на 31.12.2017 р. | на 31.12.2018 р. |
| 2500         | Матеріальні затрати              | -                | -                |
| 2505         | Витрати на оплату праці          | 48               | 61               |
| 2510         | Відрахування на соціальні заходи | 11               | 11               |
| 2515         | Амортизація                      | -                | 4                |
| 2520         | Інші операційні витрати          | 73               | 58               |
| <b>Разом</b> |                                  | <b>132</b>       | <b>134</b>       |

#### 7.3. Примітки до Звіту про рух грошових коштів.

Товариство не здійснювало у 2018 році негрошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності.

З метою розкриття інформації на вимогу МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» наводимо наступне: У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

##### Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2018 році склали 139 062 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності – 139 103 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2018 рік становить 41 тис. грн. (витрати).

##### Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж необоротних активів, у тому числі активів, віднесених до довгострокових та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності у 2018 році становить 0 тис. грн.

#### 7.4. Примітки до Звіту про власний капітал.

З метою розкриття інформації про зміни у власному капіталі на вимогу МСБО 1 «Подання фінансової звітності» повідомляємо наступне:

тис.грн.

| Стаття                                                        | Код рядка   | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокріті збитки) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього       |
|---------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| <b>Залишок на 01.01.2018</b>                                  | <b>4000</b> | <b>8 000</b>           | -                   | -                  | -                 | <b>37</b>                                  | -                   | -                 | <b>8037</b>  |
| Зміна облікової політики                                      | 4005        | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                          | -                   | -                 | -            |
| Виправлення помилок                                           | 4010        | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                          | -                   | -                 | -            |
| Інші зміни                                                    | 4090        | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                          | -                   | -                 | -            |
| <b>Скоригований залишок на 01.01.2018</b>                     | <b>4095</b> | <b>8 000</b>           | -                   | -                  | -                 | <b>37</b>                                  | -                   | -                 | <b>8037</b>  |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>             | <b>4100</b> | -                      | -                   | -                  | -                 | <b>18</b>                                  | -                   | -                 | <b>18</b>    |
| <b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>                 | <b>4110</b> | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                          | -                   | -                 | -            |
| <b>Розподіл прибутку: Відрахування до резервного капіталу</b> | <b>4210</b> | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                          | -                   | -                 | -            |
| <b>Разом змін в капіталі</b>                                  | <b>4295</b> | -                      | -                   | -                  | -                 | <b>18</b>                                  | -                   | -                 | <b>18</b>    |
| <b>Залишок на 31.12.2018</b>                                  | <b>4300</b> | <b>8 000</b>           | -                   | -                  | -                 | <b>55</b>                                  | -                   | -                 | <b>8 055</b> |

#### 7.5. Події після звітної дати.

На вимогу МСБО 10 «Події після звітного періоду» повідомляємо, що помилки у фінансових звітах не допускалися, зміни у фінансові звіти, що пов'язані з виправленням помилок, не вносилися. Після дати балансу не відбувалось подій, що мали вплив на фінансовий результат.

#### 7.5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2018 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, затверджені МСБО та КМТФЗ, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності станом на 31.12.2018 року. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретації не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства.

#### 7.6. Затвердження фінансових звітів

Фінансова звітність Товариства затверджена та допущена до публікації (з метою оприлюднення) рішенням Зборів Учасників Товариства та директором «25» лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Директор

В.І. Гнатишин

Головний бухгалтер

Н.І. Харченко



*Директор* *Гнатишин В.І.* *Харченко Н.І.*