

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "АРТФІН"	Дата (рік, місяць, число)	2019 01 01		
Територія	Печерський район	за ЄДРПОУ	38488377		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038200000		
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників	1 4		64.99		

Адреса, телефон 01010, КИЇВ, вулиця ГАЙЦАНА МИКОЛИ, 2, оф. 305 0442238548
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9	13
первісна вартість	1001	19	41
накопичена амортизація	1002	10	28
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 577	2 340
первісна вартість	1011	2 704	2 744
знос	1012	127	404
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 651	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	10
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	243 097	126 554
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	247 334	128 917
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	30	33
Виробничі запаси	1101	30	33
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	4 368	82
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	423	429
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	644 179	1 853 579
Поточні фінансові інвестиції	1160	238 401	121 297
Гроші та їх еквіваленти	1165	46 917	34 930
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	46 917	34 930
Витрати майбутніх періодів	1170	83	103
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1	-
Усього за розділом II	1195	934 403	2 010 463
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 181 737	2 139 380

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	200 000	200 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	3 094
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	74	74
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 636)	3 382
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	193 438	206 550
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	67 268	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	67 268	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	50 416	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	30	368
розрахунками з бюджетом	1620	91	10
у тому числі з податку на прибуток	1621	91	10
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
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	185	160
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	870 309	1 932 292
Усього за розділом III	1695	921 031	1 932 830
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 181 737	2 139 380

Керівник

(підпис та печатка)

Гриневич Євген Петрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Амеліна Олена Василівна

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

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

Форма N2 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	42 028	34 959
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(41 822)	(34 945)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	206	14
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 714	964
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 853)	(3 360)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(706)	(2 479)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(3 639)	(4 861)
Доход від участі в капіталі	2200	-	1 468
Інші фінансові доходи	2220	860 128	81 761
Інші доходи	2240	1 527 233	568 426
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(856 193)	(72 942)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(42)
Інші витрати	2270	(1 517 303)	(581 324)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	10 226	-
збиток	2295	(-)	(7 514)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(208)	(301)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	10 018	-
збиток	2355	(-)	(7 815)

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	3 094	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	3 094	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3 094	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	13 112	(7 815)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	66	56
Витрати на оплату праці	2505	1 634	1 809
Відрахування на соціальні заходи	2510	270	284
Амортизація	2515	326	81
Інші операційні витрати	2520	3 263	3 608
Разом	2550	5 559	5 838

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 _____ (підпис та печатка) _____ Гриневич Євген Петрович

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ Амеліна Олена Василівна

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	18
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	344	565
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	544
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	23 494	179 310
Інші надходження	3095	177 245	101 139
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(24 732)	(47 083)
Праці	3105	(1 308)	(1 369)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(556)	(390)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 110)	(718)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(289)	(372)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(450)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(371)	(346)
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	(165 651)	(248 268)
Інші витрачання	3190	(54)	(114 760)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7 672	-131 012
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 025 163	647 989
необоротних активів	3205	14	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	15 008	-
дивідендів	3220	326	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	3 590	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(1 157 463)	(858 141)
необоротних активів	3260	(95)	(3 640)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	50
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-113 457	-213 842
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 387 324	420 705
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	958 610	312 456
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	625 521	240 402
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(81 566)	(33 842)
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	(1 544 774)	(142 246)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	94 073	316 671
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-11 712	-28 183
Залишок коштів на початок року	3405	46 917	74 888
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(275)	212
Залишок коштів на кінець року	3415	34 930	46 917

Керівник (підпис та печатка)

Гриневич Євген Петрович

Головний бухгалтер (підпис)

Амеліна Олена Василівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "АРТФІН"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019

01

01

38488377

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	200 000	-	-	74	(6 636)	-	-	193 438
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	200 000	-	-	74	(6 636)	-	-	193 438
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	10 018	-	-	10 018
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	3 094	-	-	-	-	-	3 094
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	3 094	-	-	-	-	-	3 094
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	3 094	-	-	10 018	-	-	13 112
Залишок на кінець року	4300	200 000	3 094	-	74	3 382	-	-	206 550

Керівник

(підпис та печатка)

Гриневи́ч Євге́н Петро́вич

Головний бухгалтер

(підпис)

Аме́ліна О́лена Васи́лівна

**ПРИМІТКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АРТФІН»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ.
(У тисячах українських гривень)**

1. Загальна інформація про підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АРТФІН» (скорочене найменування ТОВ «ФК «АРТФІН») зареєстровано 19.11.2012 р. відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві. Код ЄДРПОУ 38488377.

Організаційно-правова форма - товариство з обмеженою відповідальністю.

Основними видами діяльності, якими займається Товариство є: надання фінансових послуг, а саме факторинг, надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів, залучення фінансових активів юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, фінансовий лізинг, надання позик, надання гарантій, надання поручительства. Товариство є професійним учасником ринків фінансових послуг України та має Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи № 467 серія ФК.

Види діяльності відповідно до Довідки Управління статистики за КВЕД-2010:

82.91 Діяльність агентств зі стягування платежів і бюро кредитних історій;

63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.;

64.91 Фінансовий лізинг;

64.92 Інші види кредитування;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний)

Товариство здійснює свою діяльність за юридичною адресою: 01033, м. Київ, Вул. ГАЙЦАНА МИКОЛИ, будинок 2, офіс 305. Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство [http:// artfin.org](http://artfin.org), адреса електронної пошти office@artfin.org

Середньооблікова кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає 3 особи.

2. Основа підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

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

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

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

Положення облікової політики послідовно застосовувалися по відношенню до всіх представлених в звітності періодів, за винятком спеціально обумовлених випадків.

Товариство зареєстровано на території України і здійснює ведення бухгалтерського обліку відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 року № 996-XIV. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Облік інфляції.

За рік, що закінчився 31.12.2018 р. кумулятивний приріст інфляції за трирічний період склав 40,32% $((112,4\%:100*113,7:100*109,8:100)*100-100)$. Оскільки кумулятивний приріст інфляції не досяг 100% проведення перерахунку фінансової звітності згідно МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не потребується.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

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

Фінансова звітність ТОВ «ФК «АРТФІН» була затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором 06 березня 2019р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєві положення облікової політики

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

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

3.2 Основа формування облікових політик

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

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

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

3.3. Форма та назви фінансових звітів

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

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

справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

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

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

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

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

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

3.5. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

3.6. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

3.7. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

3.8. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

3.9.МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 16 «Оренда», які набувають чинності 01 січня 2019 року.

Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду. Метою стандарту є забезпечення порядку розкриття орендарями та орендодавцями доречною інформації, правдиво представляє ці операції. Дана інформація є основою, використовуваної користувачами фінансової звітності для оцінки впливу оренди на фінансовий стан, фінансові результати і грошові потоки організації.

Оскільки Товариство має тільки короткострокові договори оренди строком не більше 12 місяців, застосування МСФЗ 16 «Оренда» суттєво не впливатиме на фінансову звітність Товариства. Товариство не приймало рішення про дострокове застосування цього стандарту.

3.10.Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Інші довгострокові фінансові інвестиції	—	—	—	—	126 564	244 748,0	126 564	244 748
Поточні фінансові інвестиції	5 724,1	996,8	-	-	115 572,9	237 404,5	121296,9	238401,3
Інвестиції, до погашення	—	—	-	-	-	-	-	—

Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості у 2018 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва

інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Фінансова звітність ТОВ «ФК «АРТФІН» складається у відповідності з основними якісними характеристиками, визначеними Принципами підготовки фінансової звітності та МСБО 1:

- зрозумілість;
- доречність (суттєвість);
- достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- порівнянність.

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 та 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, прийнята для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, затверджується наказом Директора Товариства.

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.

Зміни, що вносяться до тексту Положення про облікову політику Товариства, затверджуються Директором.

Відповідальність за дотримання облікової політики покладається на Директора Товариства.

На особу, відповідальну за ведення обліку, покладено наступні обов'язки:

- Організацію, ведення та контроль за веденням бухгалтерського, податкового та управлінського (внутрішньогосподарського) обліків;
- Забезпечення дотримання в Товаристві єдиних методологічних принципів бухгалтерського та податкового обліків, складання й подання в зазначений термін фінансової звітності на підставі ведення бухгалтерського обліку, складеної на основі журнально-ордерної форми бухгалтерського обліку з використанням програми, з необхідними додатковими регістрами синтетичного обліку для забезпечення можливості нагромадження звітних даних;
- Контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх фінансово-господарських операцій, які проводяться під час здійснення господарської діяльності;
- Перевірку правильності складання первинних документів, на підставі яких в бухгалтерському та податковому обліках відображаються господарські операції;
- Контроль за правильністю складання первинних документів працівниками Товариства, на яких покладено обов'язки складати відповідні первинні документи;
- Розробку та запровадження системи управлінського (внутрішньогосподарського) обліку;
- Складання фінансової, податкової, статистичної та іншої звітності;
- Брати участь в оформленні матеріалів, які пов'язані з виявленням нестач від втрат, крадіжок та псування майна Товариства;
- Забезпечувати здійснення перевірки стану бухгалтерського та податкового обліку Товариства аудиторськими компаніями та проведення перевірок контролюючими органами.
- Інші обов'язки, що передбачені внутрішніми нормативними документами Товариства та діючим законодавством України.

При складанні фінансової звітності суттєвою інформацією визнано інформацію, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

4.1. Основні засоби

Після дати переходу на МСФЗ основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, та витрати на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання. При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Товариство припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всіх необхідних для такого визнання критеріїв. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про фінансові результати в момент їх понесення. Знос основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

Категорія активу	Строк корисного використання (роки)
- транспортні засоби	8 років;
- комп'ютерне обладнання	2 роки;
- меблі	4 роки;

Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Залишкова вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного фінансового року й, у разі необхідності, коригуються перспективно.

4.2 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Собівартістю нематеріальних активів, придбаних у результаті об'єднання бізнесу, є їхня справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, за вирахуванням капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, й відповідні витрати відображаються у звіті про фінансові результати за звітний рік, у якому вони виникли.

Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисного використання.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигод, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про фінансові результати в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним строком використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити цей актив до категорії активів із невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений здійснюється на перспективній основі.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу й визнаються у звіті про фінансові результати в момент припинення визнання цього активу.

4.3. Податок на прибуток

Витрати (доходи) з податку на прибуток відображати у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід): у проміжній звітності - суму поточного податку на прибуток; в річній - податок на прибуток, розрахований відповідно до вимог податкового законодавства.

Зобов'язання по пені, штрафам і податкам, окрім податку на прибуток, за станом на звітну дату признаються відповідно до найбільш вірогідної оцінки керівництва майбутніх витрат по цих податках.

4.4. Запаси.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їх найменування. Первісну вартість запасів, придбаних за плату, визначати за собівартістю запасів, а запасів, виготовлених власними силами підприємства, - згідно з МСБО 2 «Запаси».

Запасами визнавати активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси при відпустці в виробництво, продажу та іншому вибутті оцінювати за методом ідентифікованої вартості.

Балансову вартість реалізованих запасів визнавати як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Транспортно-заготівельні витрати (витрати на придбання запасів, оплату тарифів (фрахту), вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання), які можуть бути ідентифіковані (безпосередньо пов'язані з придбанням певних одиниць запасів) включати до складу первісної вартості таких запасів.

Облік незавершеного виробництва вести по фактичних витратах кожного звітного періоду.

Запаси, які не будуть приносити підприємству економічних вигод у майбутньому, визнавати неліквідними і списувати в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображати в балансі, а враховувати на окремому субрахунку позабалансового рахунку 07.

Запаси відображати в бухгалтерському обліку та звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

4.5. Структура грошових коштів та їх еквівалентів

Грошовими коштами та їх еквівалентами вважати гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном розміщення до трьох місяців.

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

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

У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Суми, використання яких обмежене, виключати зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включати до складу інших необоротних активів.

4.6. Операції, виражені в іноземній валюті

Функціональною валютою Товариства і валютою представлення звітності є національна валюта України – українська гривня («грн.») Грошові активи та зобов'язання переводяться у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом, встановленим Національним Банком України (НБУ) на відповідні звітні дати. Прибутки та збитки, що виникають при здійсненні розрахунків і перерахунку грошових активів та зобов'язань у функціональну валюту за офіційним курсом, встановленим НБУ на кінець року, відображаються у прибутку або збитку як фінансові доходи чи витрати. Перерахунок за курсом на кінець року не проводиться відносно негрошових статей балансу, вимірюваних за історичною вартістю.

4.7. Визнання доходу

Доходи визнавати як валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків власників капіталу.

Доходи визнавати за справедливою вартістю, тобто сумою, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Виручку від реалізації товарів визнавати за фактом надходження та переходу права власності, при цьому на момент визнання доходив виконувати такі умови:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням товаром;
- Товариство не зберегло за собою ані управлінських функцій у тому розумінні, що звичайно асоціюється з володінням товарами, ані фактичного контролю над проданими товарами;
- сума виручки може бути достовірно визначена;
- існує висока імовірність отримання економічних вигід, пов'язаних з угодою;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з угодою, можуть бути достовірно визначені.

Виручку за угодами з надання послуг визначати виходячи із ступеня завершеності. Ступінь завершеності надання послуг визначати за методом вивчення виконання робіт.

4.8. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство для надання інформації щодо фінансових інструментів використовує вимоги МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі - МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансового активу він оцінюється за справедливою вартістю.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли стає стороною контрактних положень щодо інструмента.

При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Фінансові активи класифікуються як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю в момент первісного визнання фінансового активу.

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

Товариство обрало спекулятивну модель бізнесу (придбання цінних паперів здійснюється виключно з метою перепродажу).

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між: балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяті зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

У разі, якщо модифікація умов фінансових інструментів є суттєвою, Товариство створює новий фінансовий інструмент. Суттєвою вважається модифікація фінансового інструменту, якщо приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою відрізняється щонайменше на 10 % від дисконтованої теперішньої вартості решти грошових потоків за первісним фінансовим інструментом.

Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

До активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство відносить дебіторську заборгованість, у тому числі позики та векселі.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка. Наприкінці кожного звітного періоду оцінюється наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, зменшується. До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуються вимоги до зменшення корисності.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

Якщо боргові цінні папери, що оцінюються за амортизованою собівартістю, погашаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Товариство формує та переглядає на кожну звітну дату резерв очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю враховуючи, затверджені в Товаристві підходи щодо оцінки очікуваних кредитних збитків.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю

Фінансові активи, які утримуються з метою отримання контрактних грошових потоків та можуть бути проданими, відносяться до категорії оцінки за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові активи, які утримуються з метою отримання грошових потоків від продажу активів в найближчому майбутньому, тобто призначені для продажу, відносяться до категорії оцінки за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Фінансовий актив класифікується, як утримуваний для торгівлі, якщо він:

- купується або приймається, головним чином, для продажу або зворотного викупу в короткостроковій перспективі;
- при первинному визнанні входить до складу портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється разом і щодо яких існують докази нещодавнього здійснення операцій з одержання прибутку в короткостроковій перспективі; або
- є похідним інструментом (окрім похідного інструменту, що є договором фінансової гарантії або який був призначений інструментом хеджування та є ефективним інструментом хеджування).

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. Якщо для активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки. Основний ринок – ринок з найбільшим обсягом та рівнем активності для даного активу.

За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

У випадку відсутності біржового курсу справедлива вартість цінного папера визначається за ціною останньої угоди, що здійснена на одній з фондових бірж. У випадку наявності різких коливань цін, Товариство має обґрунтувати застосовану справедливу вартість.

У випадку відсутності здійснення угоди на фондовій біржі, справедлива вартість визначається за ціною останньої угоди, що здійснена поза фондовою біржею.

У випадку відсутності даних щодо угод за цінними паперами, що віднесені до біржового списку, справедливою вартістю визнається остання визначена справедлива вартість таких цінних паперів.

У випадку наявності різких коливань щодо цін цінних паперів справедливою може визнаватися остання визначена справедлива вартість таких цінних паперів.

Цінні папери, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі визначаються за ціною останньої угоди, що здійснена поза фондовою біржею. У випадку відсутності даних щодо угод за цінними паперами, що не віднесені до біржового списку, справедливою вартістю визнається остання визначена справедлива вартість таких цінних паперів.

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

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких обмежено або зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової

звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

У разі обмеження обігу цінних паперів їх відображення у фінансовій звітності здійснюється за нульовою вартістю.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, боржника, цінні папери, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника оцінюються враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Оцінка інвестицій в корпоративні права на дату балансу здійснюється за справедливою вартістю.

При зміні справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу, що не утримуються для торгівлі, товариство визнає такі зміни в іншому сукупному доході з відображенням на рахунках капіталу до моменту припинення визнання цих активів.

4.9. ЗНЕЦІНЕННЯ АКТИВІВ

Товариство відображає активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

При наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

4.10. Модель очікуваних кредитних збитків.

Модель очікуваних кредитних збитків використовується Товариством при знеціненні наступних фінансових активів:

- а) дебіторська заборгованість (МСФЗ 15);
- б) інвестиції в боргові цінні папери, що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок погашення основної суми боргу і відсотків;
- в) видані позики.

Резерв очікуваних кредитних збитків визначається як різниця між всіма передбаченими договором грошовими потоками, що належать Товариству і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка.

Визначення суми резерву кредитних збитків відбувається на основі аналізу індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення знецінення активів, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, фінансові труднощі боржника, можливість банкрутства, зміна платіжного статусу позичальника (збільшення кількості прострочених платежів), інші.

При простроченні платежу більш ніж на 30 днів вважається, що кредитний ризик значно збільшився. Дефолт настає при простроченні платежу більше ніж на 120 днів.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума кредитного збитку зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання кредитного збитку, то попередньо визнаний збиток сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

4.11. Витрати за позиками

Товариство для складання фінансової звітності застосовує підхід до обліку витрат на позики, відповідно до МСБО 23.

Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.

Витрати на позики включають:

а) витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 "**Фінансові інструменти: визнання та оцінка**";

в) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у звіті про фінансові результати, крім кваліфікованих активів.

До кваліфікованих активів відносяться:

(а) запаси;

(б) нематеріальні активи;

(в) інвестиції у нерухомість.

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу, капіталізуються.

До кваліфікаційних активів відносяться необоротні активи періодом створення понад 3 місяці. При наявності у Товариства позик (непогашених боргових зобов'язань), безпосередньо не пов'язаних із створенням кваліфікаційного активу, розмір фінансових витрат, що підлягають включенню до собівартості кваліфікаційного активу (капіталізації), визначається як добуток середньозваженої суми витрат (інвестицій) на створення даного активу (з урахуванням витрат на створення такого кваліфікаційного активу на початок звітного періоду, включаючи раніше капіталізовані фінансові витрати) і норми капіталізації фінансових витрат. Капіталізація фінансових витрат здійснюється тільки протягом періоду створення кваліфікаційного активу та припиняється, коли актив готовий до використання у запланованих цілях або для продажу.

4.11. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА РЕЗЕРВИ

Облік і визнання непередбачених зобов'язань та забезпечень Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість за виключенням фінансових зобов'язань обліковується і відображається у звітності за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Забезпечення 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.

4.12. ВИНАГОРОДИ ПРАЦІВНИКАМ

Винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

- а) заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- в) виплати при звільненні.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

4.13. Негрошові операції

Негрошові операції обліковуються за справедливою вартістю активів, що отримані або підлягають отриманню. Негрошові операції виключені зі звіту про рух грошових коштів. Грошові кошти від інвестиційної та фінансової діяльності, а також від операційної діяльності являють собою реальні грошові потоки.

4.14. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання 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 (яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів та безнадійної заборгованості. Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Резерв створюється з використанням методу класифікації дебіторів за наступними термінами:

- до 3-х місяців;
- від 3-х до 6-ти місяців;
- від 6-ти до 12 місяців;
- понад 12 місяців.

Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації попередніх звітних періодів і враховуючи наявності об'єктивних свідчень того, що Товариство не зможе стягнути дебіторську заборгованість. Резерв сумнівних боргів формувати 1 раз на рік на дату балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстрочених податків на прибуток) враховується за справедливою вартістю.

Довгострокові позики та довгострокові дебіторські заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, або відсотки суттєво нижчі ринкових, можуть оцінюватися за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважних ринкових ставок на подібний інструмент.

Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність об'єктивного свідчення того, що корисність дебіторської заборгованості, яка оцінюється за амортизованою собівартістю, зменшується. Товариство використовує модель очікуваних кредитних збитків для знецінення дебіторської заборгованості.

4.15. Статутний капітал

Статутний капітал включає в собі внески учасників. Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту підприємства.

4.16. Дивіденди

Товариство нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. Порядок розподілу накопиченої прибутку встановлюється Загальними Зборами учасників.

4.17 Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

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

5.1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2018 залишкова вартість нематеріальних активів складає 13 тис. грн. Згідно з МСБО(ІАС) 38 "Нематеріальні активи" у складі нематеріальних активів рахуються ліцензії на програмне забезпечення.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося згідно з п.97 МСБО(ІАС) 38 "Нематеріальні активи" на прямолінійній основі виходячи з терміну їх корисного використання.

Розкриття стану нематеріальних активів Товариства на 31.12.2018 р.

(в тис. грн.)

Первісна вартість на 1 січня 2017	18
Накопичена амортизація на 01 січня 2017 рік	11
Нараховано амортизації за 2017 рік	11
Накопичена амортизація на 31 грудня 2017 рік	10
Первісна вартість на 01 січня 2018 рік	41
Надійшло за 2018 рік	31
Вибуло за 2018 рік	9
Нараховано амортизації за 2018 рік	27
Накопичена амортизація на 31 грудня 2018 рік	28
Залишкова вартість на 31 грудня 2017 рік	9
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 рік	13

Станом на 31.12.2018 року на балансі Товариства відображаються основні засоби на суму 2 340 тис.грн.

Первісна вартість на 1 січня 2017	110
Накопичена амортизація на 01 січня 2017 рік	64
Нараховано амортизації за 2017 рік	63
Накопичена амортизація на 31 грудня 2017 рік	127
Первісна вартість на 01 січня 2018 рік	2704
Надійшло за 2018 рік	75
Вибуло за 2018 рік	36
Нараховано амортизації за 2018 рік	299
Накопичена амортизація на 31 грудня 2018 рік	404
Залишкова вартість на 31 грудня 2017 рік	2577
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 рік	340

5.2. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ З РОЗБИВКОЮ ЗА КАТЕГОРІЯМИ

Активи

Найменування показника	Станом на 31 грудня 2017р., тис. грн.	Станом на 31 грудня 2018р., тис. грн.
Довгострокові активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість	243 097	126 554
Поточні активи		
Запаси	30	33
Грошові кошти та їх еквіваленти	46 917	34 930
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджету	4 368	82
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	423	429
Інша поточна дебіторська заборгованість	644 179	1 853 579
Фінансові інвестиції	238 401	121 297
РАЗОМ	1 177 416	2 136 914

За станом на 01 січня 2017 р., 01 січня 2018 р., 31 грудня 2018 р. справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює її балансовій вартості.

Довгострокові фінансові інвестиції відображені у звітності на суму 10 тис. грн., та включають:
- Частка у статутному капіталі ТОВ «ГРАНДФІН» (0,003%) на суму 10 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2018 року в фінансовій звітності відображені за справедливою вартістю на загальну суму 121 297 тис. грн., а саме:

1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)

- Акції ПАТ "Донбасенерго" UA 4000080675 у кількості 179428 шт. на суму 5 724 тис. грн.

3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)

- Акції ПАТ "Фінансова Компанія "АОА ІНВЕСТМЕНТ" UA 4000133250 у кількості 33026 шт. на суму 2 642 тис. грн.

- Акції ПАТ ЗНКІФ "Стандарт Кепітал" UA 4000064455 у кількості 11 шт. на суму 7 тис. грн.

- Векселі ТОВ "Донбастеплоелектромонтаж" (код за ЄДРПОУ 38144072) на суму 109 812 тис. грн.

- Володіння борговими зобов'язаннями згідно договорів факторингу на загальну суму 3 112 тис. грн.

5.3. Зобов'язання товариства

Найменування показника	Станом на 31 грудня 2017 р., тис. грн.	Станом на 31 грудня 2018 р., тис. грн.
Довгострокові зобов'язання		
Інші довгострокові зобов'язання	67 268	0
Поточні зобов'язання		
Короткострокові кредити банків	50 416	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30	368
За розрахунками з бюджетом	91	10
Інші поточні зобов'язання	870 309	1 932 292
Поточні забезпечення	185	160
РАЗОМ	988 299	1 932 830

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2018 року складають 1 932 830 тис. грн., а саме :

зобов'язання за договорами залучення фінансових активів юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення;
зобов'язання за договорами позики;
зобов'язання за договорами купівлі-продажу цінних паперів;
зобов'язання за договорами факторингу.

5.4. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Найменування показника	Станом на 31 грудня 2017 р., тис. грн.	Станом на 31 грудня 2018 р., тис. грн.
Поточні рахунки	5 685	2 067
Депозитні рахунки	41 232	32 863

Грошових коштів, щодо яких існують обмеження з використання немає.

5.5. РЕЗЕРВИ

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. Товариство у 2018 році визнавало в якості резерву – резерв відпусток у розмірі 224 тис. грн. Станом на 31.12.2018 р. резерв відпусток складає 160 тис. грн. та відображений у складі поточних забезпечень Звіту про фінансовий стан.

5.6. Статутний капітал

Статутний капітал **ТОВ ФК «АРТФІН»** станом на 31 грудня 2017 р. становив 200 000 тис. грн., повністю сформований та сплачений.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2017 року є :

- Сухий Сергій Іванович – 1 тис. грн.
- ПАТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ""ГРАТІС" – 199 999 тис. грн.

Статутний капітал **ТОВ ФК «АРТФІН»** станом на 31 грудня 2018 р. становить 200 000 тис. грн., повністю сформований та сплачений.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2018 року є :

- Сухий Сергій Іванович – 1 тис. грн.
- ПАТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД ""ГРАТІС" – 29 999 тис. грн.
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНДФІН» - 170 000 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу станом на 31.12.2018 р. становить 206 550 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. **власний капітал** ТОВ “ФК “АРТФІН” складається з:

Статутний капітал - 200 000 тис. грн.

Капітал у дооцінках – 3 094 тис. грн.

Резервний капітал - 74 тис. грн.

Нерозподілений прибуток - 3 382 тис. грн.

5.7. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Звіт про сукупний дохід складається методом ділення витрат та доходів за функціональною ознакою.

ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Найменування показника	За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.
Дохід від реалізації послуг в межах митної території України	34 959	42 028
РАЗОМ	34 959	42 028

Склад доходів Товариства за 2018 рік

Всього доходів – 2 431 103 тис. грн.:

- дохід від реалізації товарів, робіт, послуг - 42 028 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 1 714 тис. грн.;
- інші фінансові доходи – 860 128 тис. грн.;
- інші доходи - 1 527 233 тис. грн..

ВИТРАТИ

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату за 2018 рік :

- собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг – 41 822 тис. грн.;
- адміністративні витрати – 4 853 тис. грн.,
- інші операційні витрати - 706 тис. грн.;
- фінансові витрати – 856 193 тис. грн.;
- інші витрати – 1 517 303 тис. грн.
- витрати з податку на прибуток – 208 тис. грн.

Всього витрат від звичайної діяльності – 2 421 085 тис. грн.

Склад адміністративних витрат наведений у таблиці:

Найменування показника	За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.
Витрати на оплату праці	1 809	1 634
Відрахування на соціальні заходи	284	270
Амортизація	81	326
Матеріальні затрати	56	66
Інші витрати, що увійшли до складу адміністративних витрат (податки та збори, послуги сторонніх організацій тощо)	1 130	2 557
Разом адміністративні витрати	2 279	4 853

Чистий фінансовий результат (прибуток) за 2018 рік склав 10 018 тис. грн.

6. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ІНШІ РИЗИКИ

Податки

Податкове законодавство України, чинне або те, що по суті вступило в силу на кінець звітного періоду, допускають можливість різних тлумачень в застосуванні до операцій та діяльності Товариства. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, і офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути успішно оскаржені відповідними органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, що не мають чіткого економічного обґрунтування або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимоги податкового законодавства. Податкові перевірки можуть охоплювати три календарних роки діяльності, що безпосередньо передували року перевірки. За певних обставин перевірка може поширюватися на більш ранні періоди. Податкові періоди залишаються відкритими для податкових перевірок з боку влади стосовно податків протягом трьох календарних років, що передують року проведення перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

Судові позови

На думку керівництва, не існує поточних судових розглядів або позовів, які можуть здійснити істотний вплив на результати діяльності або фінансове становище Товариства.

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

Згідно з МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб;
- підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль над товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Пов'язаними особами Товариства є:

1. Фізична особа або суб'єкт господарювання, який здійснює контроль над Товариством:

Засновники Товариства

1. ПАТ «ГРАТІС» (код за ЄДРПОУ 38408438), яке володіє 14,99 % статутного капіталу ТОВ «ФК «АРТФІН»
2. ТОВ «ГРАНДФІН» (код за ЄДРПОУ 40482290), яке володіє 85% статутного капіталу ТОВ «ФК «АРТФІН»
3. Сухий Сергій Іванович, який володіє 0,01 % статутного капіталу і є кінцевим бенефіціаром.

Управлінський персонал - Директор Гриневич Євген Петрович

Упродовж 2018 року у Товариства були операції з ПАТ «ГРАТІС» за договорами позики. Заборгованість на кінець звітного періоду за даними договорами разом з процентами становить 715 125 тис. грн.

Упродовж 2018 року Товариством були укладені договори купівлі-продажу цінних паперів з ПАТ «ГРАТІС» на загальну суму 250 000 тис. грн., договори факторингу на загальну суму 435 251 тис. грн. та договори купівлі-продажу корпоративних прав 218 тис. грн.

Упродовж 2018 року Товариством був укладений договір про надання консультаційних послуг з ТОВ «ГРАНДФІН» на загальну суму 220 тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість із пов'язаними особами станом на 31.12.2018 становить:

	Операції з пов'язаними сторонами	31.12.2017	31.12.2018
ПАТ «ГРАТІС»	Продаж корпоративних прав, операції з факторингу	4 957	5 275
Разом:		4 957	5 275

Кредиторська заборгованість із пов'язаними особами станом на 31.12.2018 становить:

	Операції з пов'язаними сторонами	31.12.2017	31.12.2018
ПАТ «ГРАТІС»	Операції за договорами позики	195 334	715 125
ТОВ «ГРАНДФІН»		-	220
Разом:		195 334	715 345

Розкриття інформації щодо змісту операцій, здійснених із пов'язаними особами упродовж звітнього періоду:

Найменування показника	Операції з пов'язаними сторонами
Отримання позик	1 082 053
Придбання ЦП	250 000
Договори відступлення прав вимоги, факторинг	435 251
Продаж корпоративних прав	218
Консультаційні послуги	220
Виплата заробітної плати директору	операція є несуттєвою до загальної суми обороту з пов'язаними сторонами

2. Розкриття інформації щодо переліку пов'язаних сторін, що перебувають під спільним контролем разом із ТОВ «ФК «Артфін» через спільного контролюючого власника

Операції з пов'язаними сторонами	Назва пов'язаними сторонами	Відповідність операції звичайним умовам	Санкціонування і схвалення операції
операції факторингу, операції з цінними паперами	ТОВ "ПРАЙМ ФІНЕКСПЕРТ"	Так	так
операції факторингу, фінансовий кредит	ТОВ "СИНЕНЕРДЖІ КОНСАЛТИНГ"	Так	так
фінансовий лізинг, факторинг	ТОВ "СЛАВ АБЗ"	Так	так
фінансовий кредит, факторинг	ТОВ "СЛАВДОРСТРОЙ"	Так	так
нарахування відсотків за договором залучення фінансових активів	ТОВ "ЕРНСТАЙЛ"	Так	так
операції факторингу	ТОВ «ТД «СЛАВСНАБ»	Так	так
операції факторингу, операції з цінними паперами	ТОВ «СИНЕНЕРДЖІ ФІНАНС»	Так	так
операції факторингу	ТОВ «СЛАВКОМТРАНС»	Так	так

Загальна сума операцій з пов'язаними сторонами, що перебувають під спільним контролем разом із ТОВ «ФК «Артфін» через спільного контролюючого власника за 2018 рік становить 1 661 682 тис.грн.

У рамках поточної діяльності, Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами за 2018 звітний рік на таких самих умовах, як операції між непов'язаними сторонами (за ринковою угодою). В бухгалтерському обліку відображено та розкрито інформацію щодо відносин з пов'язаними сторонами в належний спосіб відповідно до застосованої концептуальної основи. Усі

операції з пов'язаними сторонами були належно санкціоновано та схвалено управлінським персоналом.

8. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Протягом 2018 року спостерігалось суттєве погіршення економічної ситуації.

У зв'язку з політичною та фінансовою кризою, які спричинили девальвацію національної валюти, в Україні спостерігається зростання напруженості серед населення, падіння рівня життя та проблеми в фінансових відносинах.

Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, зниження основних економічних показників та високий рівень інфляції, коливання курсу національної валюти, погіршення інвестиційного клімату вплинули та можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Діяльність Товариства схильна до впливу різних ризиків, включаючи ринкові ризики (ризик зміни обмінного курсу, ризик впливу змін процентних ставок на справедливую вартість і грошові потоки), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків на фінансові результати Товариства.

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, депозитами в банках, а також відкритою кредитною позицією по відношенню до контрагентів, включаючи непогашену дебіторську заборгованість. Грошові кошти та їх еквіваленти розміщуються тільки у провідних українських банках, що мають високі рейтинги, які, на думку керівництва Товариства, на момент внеску мають мінімальний ризик дефолту.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченою заборгованості.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності контролюється шляхом укладення довгострокових угод для залучення коштів і збільшення строків повернення позикового капіталу.

9. Плани щодо безперервної діяльності.

Компанія складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2018 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Компанія буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

10. виправлення помилок

Ця фінансова звітність не містить виправлення помилок попередніх звітних періодів.

11. Дотримання вимог, затверджених внутрішніми правилами, з надання відповідних фінансових послуг

ТОВ «ФК «АРТФІН» дотримується вимог з надання відповідних фінансових послуг, затверджених внутрішніми правилами, які відповідають встановленим вимогам ст.10, 15, 18, 19 Закону про захист прав споживачів та ст.7 Закону про фінансові послуги, та укладає договори з надання фінансових послуг виключно відповідно до таких правил.

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

1. Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Звіт про управління, що надається до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та наказу МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» Звіт не складався за звітний період у зв'язку з тим, що ТОВ «ФК «АРТФІН» є малим підприємством.

2. Події після звітної дати

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

Директор

Головний бухгалтер

(підпис та печатка)

_____ (підпис)

Є.П.Гриневич

О.В. Амеліна