

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АНГОР», Товариство з обмеженою відповідальністю

включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності № 1230

61009 м. Харків
вул. Достоевського, 13
тел.+38(095)0212342

ЗВІГ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2021 року

Адресат: Управлінському персоналу, учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТЕЛЬ-ФІНАНС"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТЕЛЬ-ФІНАНС" (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2021 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, Звіту про власний капітал за 2021 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У відповідності до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» при складанні фінансової звітності Товариством не було проведено тестування на ймовірність знецінення довгострокових фінансових інвестицій в сумі 1000 тис. грн., що є відхиленням від прийнятої Концептуальної основи складання фінансової звітності.

Ми не змогли самостійно визначити справедливую вартість фінансових інвестицій у зв'язку із специфікою проведення розрахунків. Це викривлення може бути суттєвим, але не всеохоплюючим для фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. За винятком питання, зазначеного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Ми звертаємо увагу на Примітку 22 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій військового стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також Примітку 21 про епідеміологічну нестабільність, пов'язаної із розповсюдженням коронавірусу COVID-19, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Товариства в цілому.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано, аудитор лише звернув увагу.

Фінансова звітність за попередній рік була перевірена нашою аудиторською компанією.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити товариства 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 відображення.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей розділ звіту незалежного аудитора підготовлено відповідно до вимог рішення НКЦПФР №555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку»

Загальна інформація

1. Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС», далі ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС».

2. Станом на 31.12.2021 ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» (п.1 «Загальна інформація») здійснило повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

3. ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не становить суспільний інтерес.

4. Станом на 31.12.2021 року у ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Розрахунок пруденційних показників розраховано відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 року за № 1311/27756 (зі змінами). Примітка №18 до цієї фінансової звітності.

Для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності використовуються такі пруденційні показники:

- 1) розмір регулятивного капіталу;
- 2) норматив адекватності регулятивного капіталу;
- 3) норматив адекватності капіталу першого рівня;
- 4) коефіцієнт фінансового леввериджу;
- 5) коефіцієнт абсолютної ліквідності;
- 6) норматив концентрації кредитного ризику.

Показники	на 31.12.2021р.
Розмір регулятивного капіталу	8 656 107,52
Норматив адекватності регулятивного капіталу	304,7199
Норматив адекватності капіталу першого рівня	304,7199
Коефіцієнт фінансового леввериджу	0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	4,7379
Норматив концентрації кредитного ризику, за контрагентами, що не є банками, або торгівцями цінними паперами	11,5525
Норматив концентрації кредитного ризику, за контрагентами, що є банками, або торгівцями цінними паперами	85,5131

На думку аудитора вищенаведені показники розраховані правильно та відповідають встановленим нормативам.

Основні відомості про аудиторську фірму:

1	Найменування аудиторської фірми	АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АНГОР», ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	23762422
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1230
4	вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	angor-audit.com.ua
5	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір №3 від 26.02.2022 року
6	Дата початку та дата закінчення аудиту	26.02.2022 до 27.07.2022

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101653

Валентина Антонець

Директор АФ «Ангор»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101653

Валентина Антонець

Адреса: Україна, 61009, м. Харків, вул. Достоевського, 13
27 липня 2022 року

Головний асент

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТЕЛЬ-ФІНАНС"

Дата (рік, місяць, число) 2021

Регіона

Київський район м. Харкова

за ЄДР

UA63120270010216514

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

240

Вид економічної діяльності

Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

за КВЕД

66.19

Відповідна кількість працівників

2

Адреса, телефон

вулиця Чернишевського, буд. 38, Київський район р-н, м. ХАРКІВ, 61002

7172334

Відповідна виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Класифікація (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

v національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 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. Неооборотні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	2
первісна вартість	1001	27	27
накопичена амортизація	1002	24	25
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	50	48
первісна вартість	1011	171	176
знос	1012	121	128
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1 000	1 000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Надстроєні податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстроєні аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 053	1 050
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	1
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готовова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Державні перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7	39
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за наданими авансами	1130	6	14
з бюджетом	1135	-	-
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	-	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 678	7 614
Позика	1166	-	-
Розрахунки з банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	1	1
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з яких числіть:			
в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
в резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 693	7 670
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 746	8 720

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 035	7 035
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	77	77
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 547	1 555
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 659	8 667
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3	2
розрахунками з бюджетом	1620	14	11
у тому числі з податку на прибуток	1621	5	1
розрахунками зі страхування	1625	9	10
розрахунками з оплати праці	1630	18	22
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	14	8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	29	-
Усього за розділом III	1695	87	53
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	8 746	8 720

Керівник

Головний бухгалтер

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Моргачова Валентина Василівна

Моргачова Валентина Василівна

Субочева Юлія Вікторівна

Субочева Юлія Вікторівна

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2021

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. 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	312	47
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	(506)	(440)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(194)	(393)
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	630	824
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(428)	(361)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(3)	(40)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5	30
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	44	44
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(39)	(42)
Дохід (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	10	32
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2)	(6)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8	26
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8	26

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	7
Витрати на оплату праці	2505	531	492
Відрахування на соціальні заходи	2510	119	100
Амортизація	2515	8	10
Інші операційні витрати	2520	279	232
Разом	2550	937	841

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
Валентина
Василівна
ЕП Субочева
Юлія Вікторівна



Моргачова Валентина Василівна

Субочева Юлія Вікторівна

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за Рік 2021 р.

Форма №3-н Код за ДКУД 1801606

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	10	-	32	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	8	X	10	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	-	-	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших грошових операцій	3520	-	5	-	2
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	41	-	7
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	31	16	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	59	49	-
Сплачені податки на прибуток	3580	X	5	X	81
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	64	-	32
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	44	X	44	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					

дивідендів	3220	-	X	-	
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	
Інші надходження	3250	-	X	-	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	39	X	4
необоротних активів	3260	X	5	X	6
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	
Інші платежі	3290	X	-	X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	X	-	
Отримання позик	3305	-	X	-	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	
Інші надходження	3340	-	X	-	
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	
Погашення позик	3350	X	-	X	
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	
Інші платежі	3390	X	-	X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	64	-	3
Залишок коштів на початок року	3405	7 678	X	7 714	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	7 614	-	7 678	

Моргачова
Валентина
Василівна

Керівник

Моргачова Валентина Василівна

Головний бухгалтер

Субочева
Юлія Вікторівна

Субочева Юлія Вікторівна



X	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01						
X	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТЕЛЬ-ФІНАНС"	за ЄДРПОУ								
X	(найменування)	36691030								
	Звіт про власний капітал									
X	за	Рік 2021	р.							
X	Форма №4	Код за ДКУД	1801005							
42	Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
-	Залишок на початок року	4000	7 035	-	-	77	1 547	-	-	8 659
-	Коригування:									
X	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
X	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
X	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
X	Скоригований залишок на початок року	4095	7 035	-	-	77	1 547	-	-	8 659
-	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8	-	-	8
-	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Частка іншого сукупного доходу асоційованих і контрольованих підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
X	Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Розподіл прибутку:									
-	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Сума чистого прибутку, належн: до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Сума чистого прибутку, належн: до державних фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО



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	-	-	-	-	8	-	-	8
Залишок на кінець року	4300	7 935	-	-	77	1 555	-	-	8 667

Керівник

Головний бухгалтер

Валентина
Василівна

Юлія Субочева
Юлія Вікторівна

Моргачова Валентина Василівна

Субочева Юлія Вікторівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРТЕЛЬ-ФІНАНС"

за ЄДРПОУ

36691030

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

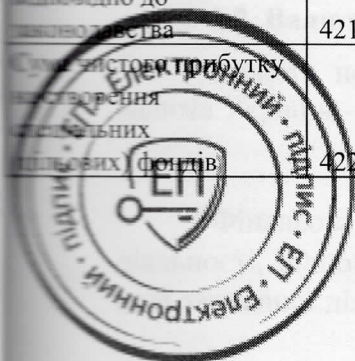
Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Заре- 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	7 035	-	-	60	1 538	-	-	8 633
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 035	-	-	60	1 538	-	-	8 633
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	26	-	-	26
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дохідка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дохідка (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	-	-	-	-	-	-	-	-
Спримування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	17	(17)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до зареєстрованих капіталів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



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	-	-	-	17	9	-	-	26
Залишок на кінець року	4300	7 035	-	-	77	1 547	-	-	8 659

Керівник

Моргачова
Валентина
Василівна

Моргачова Валентина Василівна

Головний бухгалтер

Субочева
Юлія Вікторівна

Субочева Юлія Вікторівна



ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» за 2021 рік

1. Загальна інформація про Товариство

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» (надалі – ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС»).

Код ЄГРПОУ: 361191030

Юридична адреса, фактичне місцезнаходження: вул. Чернишевського, 38, м. Харків, Україна, 61002

Номер і дата державної реєстрації: 29.09.2009р., № 1 074 107 0003 034677 . Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» в новій редакції зареєстровано Державним реєстратором 16.05.2019р. № 1 480 105 0018 046967.

Місце проведення державної реєстрації: Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація.

Види діяльності ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС»:

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний);

66.11 Управління фінансовими ринками;

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Станом на 31 грудня 2021р. чисельність працівників Товариства становила 6 співробітників.

Ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку:

1) Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність . Серія АЕ № 286549.

Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 08.10.2013р. №2248.

2) Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Ділерська діяльність.

Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 20.01.2015р. №37.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 1 січня 2021р. по 31 грудня 2021р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 23 лютого 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Фінансова звітність сформована за період з 1 січня 2021р. по 31 грудня 2021р.

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

-МСБО 16 «Основні засоби». Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вирахувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Початок дії з 1 січня 2022 року.

- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріалів;

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілені частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших умов даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

Початок дії з 1 січня 2022 року.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посылатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умов зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.

Початок дії з 1 січня 2022 року.

-Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ після своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Початок дії з 1 січня 2022 року.

-Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи її можна припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплати комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суму комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансового зобов'язання, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Початок дії з 1 січня 2022 року.

- **Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».** Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Початок дії відсутній, оскільки стосується лише прикладу.

- **Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство».** Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.

Початок дії з 1 січня 2022 року.

- **МСБО 1 «Подання фінансової звітності».** Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Початок дії з 1 січня 2023 року.

- **МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість».** Поправки включають:

Заміна вимог до компанії розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Початок дії з 1 січня 2023 року.

- **МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».** Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Початок дії з 1 січня 2023 року.

- **МСБО 12 «Податки на прибуток».** Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

дату.

Початок дії з 1 січня 2023 року.

- МСФЗ 17 «Страхові контракти».

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях

- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків

- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки

- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)

- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і неперестрахованих фінансових інструментів

- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Початок дії з 1 січня 2023 року.

- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством». Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії.

у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації класифікуються як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ.

Товариство не планує застосовувати дані стандарти достроково.

3. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Товариства визначає та встановлює сукупність принципів, методів та процедур, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності Товариство дотримується основних якостей та характеристик корисної фінансової інформації, наведеної у фінансових звітах, а саме: достовірності та правдивого подання.

Фінансова звітність Товариства складається за принципом нарахування.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», інших чинних МСФЗ. Наказ про облікову політику № 1-ОП от 02.01.2020р. Про зміни до фінансової звітності за звітного року зміни не вносилися.

Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених МСФЗ, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

Суттєвість. Для кожного із звітів фінансової звітності кількісні критерії і ознаки суттєвості статей фінансової звітності визначаються на рівні:

- 5% підсумку усіх активів, зобов'язань та власного капіталу – для окремих об'єктів обліку, які належать до активів, зобов'язань та власного капіталу відповідно;

- 10% різниці між справедливою вартістю об'єктів обміну – для визначення податку на прибуток активів;

- 5% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – для статей звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід);

- 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності для статей звіту про рух грошових коштів;

- 5% розміру власного капіталу – для статей звіту про зміну власного капіталу.

встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

До складу фінансової звітності входить:

Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2021р.;

Звіт про фінансові результати за 2021 рік;

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2021 рік;

Звіт про власний капітал за 2021 рік;

Примітки до фінансової звітності за 2021 рік.

Фінансова звітність за період, охоплений фінансовою звітністю, включає порівняльну інформацію за попередній період.

3.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

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

3.3 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (термін погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (термін погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за виданими авансами здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює, як правило, ціні операції.

3.4 Зобов'язання

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

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

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

- підприємство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом, як найменше 12 місяців після звітного періоду.

Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) більше одного року та вартість яких більше 6000 грн., а з 23.05.2020р. – більше 20000грн.

Первісно Товариство оцінює об'єкт основних засобів за його собівартість. Собівартість об'єкта основних засобів складається з ціни його придбання та будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

3.6 Подальші витрати

Товариство не визнає у балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на технічне обслуговування та ремонт об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку періоду, коли вони понесені.

3.7 Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисної експлуатації проводиться рівномірно і відображається у складі витрат.

Амортизація нараховується, починаючи з моменту, коли об'єкт став придатним до експлуатації. Строк корисної експлуатації визнається окремо на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії та представлена таким чином.

Машини та обладнання – від 5 років;

Прилади, інструмент, вимірювальна техніка, інвентар – від 5 років.

Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів з метою нарахування амортизації прийнята рівною нулю.

3.8 Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи визнаються активами, якщо вони відповідають наступним критеріям:

- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до підприємства;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Нематеріальні активи з визначеним строком експлуатації амортизуються методом використання прямолінійного методу, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат. Строки корисного використання нематеріальних активів визначаються постійно діючою комісією на підприємстві.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

3.9 Облікова політика щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку на прибуток. Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу 109 Податкового Кодексу України. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку за звичайним роком.

31.12.2021р. 31.12.2020р.
тис. грн. тис. грн.

Первісна вартість	176	171
Сума зносу	128	121
Залишкова вартість	48	50

У 2021 році було придбання МНМА на суму 5 тис.грн.

Рух основних засобів представлений наступним чином:

Балансова вартість	Групи основних засобів					
	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість:						
Залишок на 31.12.2019 р.	-	91	-	13	62	166
Надійшло у 2020 році	-	-	-	-	6	6
Інші зміни (інвестиційна нерухомість)	-	-	-	-	-	-
Інші зміни (дооцінка)	-	-	-	-	-	-
Вибуло у 2020 році	-	-	-	-	1	1
Залишок на 31.12.2020 р.	-	91	-	13	67	171
Надійшло у 2021 році	-	-	-	-	5	5
Інші зміни (інвестиційна нерухомість)	-	-	-	-	-	-
Інші зміни (дооцінка)	-	-	-	-	-	-
Вибуло у 2021 році	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2021 р.	-	91	-	13	72	176
Накопичений знос:						
Залишок на 31.12.2019 р.	-	72	-	13	27	112
Амортизація за 2020 рік	-	5	-	-	4	9
Інші зміни (амортизація інвестиційної нерухомості)	-	-	-	-	-	-

3.10 Облікова політика щодо забезпечення

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

Товариство створює забезпечення на виплату відпусток робітникам.

3.11 Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам включають виплати по заробітній платі, вина на соціальне забезпечення, щорічні відпустки та оплата тимчасової непрацездатності. Визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам за дисконтування не застосовується, і відповідні виплати визнаються витратами по виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

3.12 Доходи та витрати

Для визначення виручки від операційної діяльності в ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» використовується метод оцінки за результатами, який передбачає визнання доходу звичайної діяльності на основі прямих оцінок вартості для клієнта послуг з торгівлі цінними паперами, обліку та веденню рахунків в цінних паперах.

Доходи і витрати в бухгалтерському обліку відображаються у відповідності з принципом нарахування.

Згідно з пунктом «б» параграфа 4.25 Концептуальної основи фінансової звітності витрати – це зменшення економічних вигід протягом звітного періоду у вигляді вибуття амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, крім зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Товариство здійснює групування витрат за економічними елементами (амортизація, витрати на матеріали, виплати працівникам та інше) та групування в залежності від функції витрат (собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові витрати, інші витрати, витрати з податку на прибуток).

3.13 Визнання та оцінка фінансових інструментів

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання підприємство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансового інструмента при первісному визнанні - це, як правило, ціна операції.

4. Основні засоби

Основні засоби обліковуються за собівартістю, яка не переоцінювалась на дату переходу на МСФЗ за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення. До основних засобів відносяться матеріальні активи, які використовуються в господарській діяльності більше року з дати введення в експлуатацію та вартість яких перевищує 6000,00 грн., а з 23.05.2020р. – 20000,00 грн. Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом терміну корисного використання активу.

Залишок на 31.12.2020 р.	-	77	-	13	31	121
Амортизація за 2021 рік	-	5	-	-	2	7
інші зміни (амортизація інвестиційної нерухомості)	-		-	-	-	
Вибуло у 2021 році	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2021 р.	-	82	-	13	33	128
Залишкова вартість:	-		-	-	-	
Залишок на 31.12.2019 р.	-	19	-	-	35	54
Залишок на 31.12.2020 р.	-	14	-	-	36	50
Залишок на 31.12.2021 р.	-	9	-	-	39	48

Станом на 31.12.2021р. основні засоби під заставою відсутні, на підприємстві не існує також основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу, обмежень на права власності немає. Повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються не має.

Зменшення корисності основних засобів не встановлено. Переоцінка основних засобів не проводилась.

5. Нематеріальні активи

У відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи» нематеріальний актив (НМА) визначається як немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

До складу НМА Товариства належить програмне забезпечення.

Динаміка зміни вартості НМА характеризується наступними показниками (тис. грн.):

	Авторське право та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Всього
<i>Первісна / Переоцінена вартість</i>			
На 31 грудня 2019	5	22	27
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020	5	22	27
Надходження	0	0	0
Переміщення	0	0	0
На 31 грудня 2021	5	22	27
<i>Накопичена амортизація</i>			
На 31 грудня 2019	3	20	23

Амортизація	-	1	1
На 31 грудня 2021	4	21	25
Чиста балансова вартість			
На 31 грудня 2019	2	2	4
На 31 грудня 2020	1	2	3
На 31 грудня 2021	1	1	2

6. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції представлені в балансі Товариства наступним чином:

(тис. грн.)

Фінансові інвестиції	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020р.	Збільшення /зменшення
Інші фінансові інвестиції	1000	1000	-

ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» володіє акціями ПрАТ «ЗЕРНОПРОМСЕРВІС» (ЄДРПОУ 24412434). Фінансові інвестиції обліковуються за собівартістю. Ринок для фінансових інвестицій не активний.

7. Дебіторська заборгованість

На балансі підприємства обліковується дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість є наступною:

(тис. грн.)

Дебіторська заборгованість	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Збільшення /зменшення
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	39	7	+32
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	14	6	+8

Резерв очікуваних кредитних збитків підприємство не створює, у зв'язку з тим, що дебіторська заборгованість є поточною.

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює, ціні операції.

8. Грошові кошти

Гроші та їх еквіваленти за своїм характером є фінансовими інструментами, зоклад фінансовими активами, які регулюються вимогами МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: визнання та вимірювання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

На балансі підприємства обліковуються грошові кошти в національній валюті:

(тис. грн.)

Грошові кошти	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Збільшення /зменшення
На рахунку в банку	214	178	+36
Готівка	-	-	-
Депозит	7400	7500	-100
Разом	7614	7678	-

Товариством відкрито поточний рахунок в АТ «КРЕДОБАНК», загальний рейтинг якого в 2021р. становив 4,02. З урахуванням високого рівня загального рейтингу б

в АТ "СКАЙ БАНК", кредитів підприємство не отримувало.

Грошові кошти, використання яких обмежено, станом на 31.12.2021 р. відсутні.

Еквіваленти грошових коштів відсутні.

9. Власний капітал

Під власним капіталом слід розуміти частку активів підприємства, яка залишається після вирахування усіх його зобов'язань.

Станом на 31.12.2021р. власний капітал Товариства становив 8659 тис. грн., в тому числі :

- зареєстрований капітал - 7 035р;
- резервний капітал - 77;
- нерозподілений прибуток - 1555.

За результатами господарської діяльності Товариства за 2021 рік отримано прибуток в розмірі 8 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. власний капітал Товариства становив 8659 тис. грн., в тому числі :

- зареєстрований капітал - 7 035р;
- резервний капітал - 77;
- нерозподілений прибуток - 1547.

За результатами господарської діяльності Товариства за 2020 рік отримано прибуток в розмірі 26 тис. грн.

Резервний капітал ТОВ "АРТЕЛЬ-ФІНАНС" станом на 31.12.2021 р. склав 77 тис. грн., або 1.09% зареєстрованого капіталу Товариства.

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2021 р. дорівнює 1555тис. грн. або 22,104 % зареєстрованого капіталу Товариства.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності:
Склад учасників Товариства

№	Учасник	Розмір частки, грн.	Доля частки (%)
1	Коваленко Станіслав Олександрович	776250,00	11,03411
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОРГОВИЙ БУДИНОК «ПРЕСТИЖ» (Код – 31690708)	6258750,00	88,96589
	Разом	7035000,00	100,00

Інформація щодо фактичної контролюючої сторони

Кінцевий бенефіціарний власник:

- Коваленко Алла Арестівна – 60,00% непрямий вирішальний вплив;
- Коваленко Оксана Олександрівна – 40,00% непрямий вирішальний вплив.

10. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання і забезпечення відображені в балансі за сумою погашення і становили :

	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.	(тис. грн.) збільшення/ зменшення
Короткострокові кредити банків	-	-	-

- товари, роботи, послуги	2	3	-1
- розрахунками з бюджетом	11	14	-3
у тому числі з податку на прибуток	1	5	-4
- розрахунками зі страхування	10	9	+1
- розрахунками з оплати праці	22	18	+4
Поточні забезпечення (резерв щорічних відпусток)	8	14	-6
Інші поточні зобов'язання	0	29	-29
Разом	53	87	-34

11. Забезпечення

На підприємстві обліковується забезпечення (резерв) на виплату відп. персоналу. Поточні забезпечення склалися з таких зобов'язань:

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
На початок року	14	2
Створено протягом періоду	40	9
Використано протягом періоду	(46)	(2)
На кінець року	8	14

12. Податок на прибуток

Податок на прибуток розраховується за результатами господарської діяльності за звітний рік та складає за 2021р. 2 тис.грн., за 2020р. 6 тис.грн.

13. Звіт про фінансові результати

До складу доходів підприємства входять:

	2021р. тис. грн.	2020р. тис. грн.
• чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	312	47
• інші операційні доходи	630	824
• інші доходи	44	44
	986	915

Витрати підприємства:

	2021р. тис. грн.	2020р. тис. грн.
• собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	506	4
• адміністративні витрати	428	
• інші операційні витрати	3	
• інші витрати	39	
• витрати з податку на прибуток	2	
	978	

Виручку за бартерними контрактами за звітний період підприємство не отримувало.

Виручка визнається, якщо існує вірогідність того, що підприємство отримає економічні вигоди, та якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок та інших податків.

За результатами основної (депозитарної та брокерської) діяльності ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» у 2021 році валовий збиток становив 194 тис. грн., але за рахунок інших операційних доходів (відсотки за депозитом) фінансовим результатом від господарської діяльності є прибуток у розмірі 10 тис. грн.

Звітність за сегментами не підлягає розкриттю з причини відсутності у звітному періоді діяльності операційних сегментів: галузевих та географічних.

14. Звіт про рух грошових коштів

Рух грошових коштів визначається Товариством за допомогою непрямого методу.

Станом на 31.12.2021р. на балансі Товариства обліковувалися грошові кошти у національній валюті- 7614 тис.грн.

Еквіваленти грошових коштів на балансі ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» не обліковувалися.

Рух грошових коштів за 2021 рік складався з коштів від операційної. Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2021 рік склав (64) тис.грн. Залишок коштів підприємства станом на 31.12.2021 р. становив 7614тис. грн. і відповідає даним балансу ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС».

Станом на 31.12.2020р. на балансі Товариства обліковувалися грошові кошти у національній валюті – 7678 тис.грн.

Еквіваленти грошових коштів на балансі ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» не обліковувалися.

Рух грошових коштів за 2020 рік складався з коштів від операційної та інвестиційної діяльності. Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2020 рік склав (32) тис.грн., за результатами інвестиційної – (4) тис.грн. Залишок коштів підприємства станом на 31.12.2020 р. становив 7678 тис. грн. і відповідає даним балансу ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС».

15. Звіт про власний капітал

Звіт про власний капітал відображає зміни, що відбулися у складі власного капіталу, та показують причини таких змін в товаристві протягом звітного періоду.

Станом на 31.12.2021р. власний капітал складав 8 667 тис. грн., в тому числі (тис. грн.) :

- зареєстрований капітал - 7 035;
- резервний капітал - 77 ;
- нерозподілений прибуток - 1555.

За результатами господарської діяльності Товариства за 2021 рік отримано прибуток в розмірі 8 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. власний капітал складав 8 659 тис. грн., в тому числі (тис. грн.) :

- зареєстрований капітал - 7 035;
- резервний капітал - 77 ;
- нерозподілений прибуток - 1547.

За результатами господарської діяльності Товариства за 2020 рік отримано прибуток в розмірі 26 тис. грн.

16. Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;

- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або м суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

У фінансовій звітності підприємства пов'язаними сторонами вважаються сторони, од яких контролює підприємство або контролюється нею, або разом з підприємством є об'є спільного контролю.

Станом на 31.12.2021р. не має поточної дебеторської та кредиторської заборгованост пов'язаними сторонами.

Операцій з пов'язаними сторонами не було, крім виплат управлінському персоналу.

До складу провідного управлінського персоналу підприємства відносяться дирек та головний бухгалтер. Виплати у вигляді заробітної плати їм протягом звітного пер становили: директора – 144 тис. грн., головного бухгалтера – 67 тис. грн.

17. Інші розкриття- показники фінансового стану

ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» не має непоточних активів, утримуваних для продаж припинену діяльність, а також інвестицій в асоційовані підприємства.

Показники фінансового стану Товариства на початок і кінець звітного періоду

	Показники	На 01.01.21р.	На 31.12.21р.	Оптимал
1.	Коефіцієнти ліквідності			
1.1.	Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття): К1.1.=оборотні активи (ряд.1195Ф1)//поточні зобов'язання (ряд.1695 Ф1)	7693/87= 88,43	7670/53= 144,72	1,5-2,0
1.2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності К1.2.=Грошові кошти та їх еквіваленти (ряд.1160.+ряд.1165 Ф1) / (поточні зобов'язання (ряд.1695Ф1))	7678/87= 88,25	7614/53= 143,66	0,20-0,2
1.3	Коефіцієнт розрахункової ліквідності К1.3 =Оборотні активи(ряд.1195 Ф1) / Поточні та Довгострокові зобов'язання (ряд.1595+ряд.1695 Ф1)	7678/87= 88,25	7670/53= 144,72	1,0
1.4	Чистий оборотний капітал (тис. грн.) Ф1 (ряд.1195 – ряд. 1695)	7678-87= 7591	7670-53= 7617	Більше збільшен
2	Коефіцієнти платоспроможності (фінансової стійкості)			
2.1	Коефіцієнт фінансової стійкості КФС =Власний капітал(ряд.1495 Ф1) / Поточні та Довгострокові зобов'язання (ряд.1595+ряд.1695 Ф1)	8659/87= 99,53	8667/53= 163,53	0,5 – 1,
2.2	Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) КФН= Ф_1(ряд.1495)/Ф_1(ряд.1900)	8659/8746 =0,99	8667/8720 =0,99	>0,5

Підприємство має достатню суму оборотних активів для погашення поточних зобов'яз кредиторської заборгованості. Показники ліквідності та фінансової стійкості мають оптима значення.

18. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризикам вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінит унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок вл яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До ризиків, які виникають внаслі фінансових інструментів, віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідно Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ри

управління капіталом — це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у господарській діяльності Товариства.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно 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.

Система управління капіталом спрямована на забезпечення дотримання встановлених законодавством вимог щодо капіталу.

Станом на 31.12.2021р. власний капітал Товариства складався зі статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Відповідно до чинного законодавства розмір статутного капіталу Товариства, сплачений грошовими коштами, повинен становити 7 000 тис.грн. Товариство цим вимогам відповідає та має 7 035 тис. грн. сплаченого статутного капіталу.

Станом на 31.12.2021р. власний капітал Товариства склав 8667 тис. грн. та відповідає вимогам чинного законодавства щодо розміру власного капіталу, встановленого для провадження підприємством своєї діяльності.

20. Судові розгляди

На кінець звітного періоду ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» не має поточних судових розглядів та позовів, які можуть суттєво вплинути на результати діяльності або фінансовий стан Товариства, тому резерв на судові розгляди не створювався.

21. Вплив пандемії, викликаной коронавірусом (COVID-19) на діяльність Товариства

11 березня 2020 року ВООЗ офіційно оголосила пандемію, викликану новим коронавірусом (COVID-19). Через загрозу епідемії коронавірусної інфекції і задля недопущення поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, Постановою КМУ від 11.03.2020р. № 211 в Україні встановлено карантин.

Керівництво Товариства розглядає цей спалах захворювань як негативну подію, так як карантин може суттєво вплинути на рівень виручки через зниження ділової активності контрагентів, неможливості отримання банківських кредитів, факторингу або іншого фінансування. Однак у впродовж 2021 року серед основних факторів безпосереднього впливу COVID-19 на діяльність Товариства є необхідність перевести на модель віддаленої роботи його співробітників та готовність до збільшення кількості відпусток через хворобу. Рішенням цих завдань є створення гнучких цифрових робочих місць. ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» піклується про здоров'я і безпеку своїх співробітників, партнерів і клієнтів і строго слідує всім національним і місцевим вказівкам щодо охорони здоров'я, щоб максимально запобігти наслідкам вірусу. Таким чином, діяльність Товариства у впродовж 2021 року здійснювалася співробітниками ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» в умовах карантину, пов'язаного з COVID-19, що вплинуло на фінансовий стан Товариства та результати його діяльності.

За оцінкою керівництва, ситуація потенційно може призвести у 2022 році до недоотримання доходів внаслідок затримок у сплаті платежів контрагентами, до скорочення загального обсягу послуг. Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки

Станом на 31.12.2021 року найбільш суттєвим ризикам для Товариства є кредитний ризик.

Кредитний ризик – ризик фінансових втрат (збитків) Товариства внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Товариством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання. Кредитний ризик притаманний фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги, якщо інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

– ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів;
– Національною рейтинговою шкалою;

– попередня оцінка фінансового стану контрагентів;

– використання власної моделі оцінки кредитного ризику.

Попередня оцінка фінансового стану контрагентів розраховуються з урахуванням визначення ринкової позиції позичальника, його взаємовідносин з Товариством у минулому та перспектив розвитку. Розроблена власна модель оцінки кредитного ризику застосовується до основних дебіторів Товариства, суми заборгованості по яким не погашені на звітну дату.

На підставі проведеного аналізу у межах системи управління ризиками в Товаристві та згідно з рейтинговою шкалою попередньої оцінки основних дебіторів Товариства прийшло висновку, що кредитний ризик є на рівні середнього.

Станом на 31.12.2021 року відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання основними дебіторами Товариства.

Розрахунок пруденційних показників

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління ризиками Товариства (СУР), який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами депозитарної діяльності, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2020 зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756.

Станом на 31.12.2021 року фактичні показники ліквідності Товариства відповідають нормативним пруденційним показникам:

Показники	на 31.12.2021р.	на 31.12.2020р.
Розмір регулятивного капіталу	8 656 107,52	8 646 939,7
Норматив адекватності регулятивного капіталу	304,7199	543,0083
Норматив адекватності капіталу першого рівня	304,7199	543,0083
Коефіцієнт фінансового левериджу	0	0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	4,7379	5,5686
Норматив концентрації кредитного ризику, за контрагентами, що не є банками, або торгівцями цінними паперами	11,5525	11,5648
Норматив концентрації кредитного ризику, за контрагентами, що є банками, або торгівцями цінними паперами	85,5131	86,762

Товариства, та буде вживати усіх можливих кроків.

22. Події після звітної дати: розкриття

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 2.4 «Рішення про затвердження фінансової звітності». Підприємство оцінило у період з 01.01.2022 р. й до цієї дати існування наступних подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2021 рік); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Суттєвою подією після складання та затвердження звіту, що сталася в Україні, а саме: 24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим відбулося негайне прийняття воєнного стану Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України та відповідним введенням тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище. Враховуючи вищевикладене, управлінський персонал Товариства дав оцінку обставин, які стосуються припущення, на основі якого була підготовлена ця фінансова звітність. Хоча діяльність Товариства поки що не зазнала значного впливу, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та обсягів, а також довгострокового впливу на Товариство, її персонал, діяльність, ліквідність та активи. Подальших сценаріїв може бути декілька, розвиток поточної ситуації з невідомою ймовірністю та величиною впливу на Товариство може бути від значного до важкого.

Директор

ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» _____ В.В. Моргачова

Головний бухгалтер

_____ Ю.В. Субочева



Трошито, пропущено
та сирінько підписан
і печаткою



19/12/2017 (Дев'ятьмагдент) (сирінько)

Директор АФ, Ангор -
В. М. Антоненко