



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»**

**АУДИТ-ОПТИМ**

**AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»**

04071, м. Київ, вул. Хорьгова, буд. 23, оф. 1  
тел.: (044) 425-74-99  
UA 68 300528 0000026003201323408  
AT "ОТП БАНК"

**AUDIT-OPTIM**

of. 1, 23 Khoryva str., Kiev, 04071, Ukraine  
tel. (044) 425-74-99  
account IBAN UA 68 300528 0000026003201323408  
in OTP Bank Ukraine, Kiev, MFO 300528

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0295, видане Аудиторською палатою України 28.01.2001р.

*В. Метого 2021*

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»  
станом на 31 грудня 2020р.**

**м. Київ  
2021р.**

Керівництву ТОВАРИСТВА З  
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»

Національному банку України

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ» (далі за текстом - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (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, застосовними 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

## **Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на Примітки 2.4 та 8 у фінансовій звітності, що описують події після закінчення звітного періоду у фінансово-господарській діяльності Товариства та припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому. Звітність було затверджено директором Товариства 15.01.2021 року. В період після дати фінансової звітності до дати затвердження її до випуску не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 10.

Однак, 09 грудня 2020 року Кабінет Міністрів прийняв постанову №1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2». Зазначена постанова подовжила строк дії карантину з 19 грудня 2020 року по 28 лютого 2021 року, впровадила жорсткий локдаун у період з 08 січня 2021 року по 25 січня 2021 року та встановила перелік обмежень, яких необхідно всім нам дотримуватись, що зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності Товариства та невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. Наслідки спалаху COVID-19 можуть свідчити про існування або можливість появи в майбутньому факторів що можуть вплинути на здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація на дату цього звіту аудитора складається з річних звітних даних, наданих Національному банку України, а саме: «Інформація фінансової компанії за 2020р.», яка включає в себе: довідки про обсяги та кількість укладених договорів з надання фінансових послуг за 2020р. та довідки про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами факторингу за 2020р., але не містить нашого звіту аудитора щодо неї.

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 ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення та невідповідність цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво 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 товариство 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо 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.

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

### **Звіт відповідно з іншими законодавчими та нормативними вимогами**

З метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання Товариством положень законодавчих та нормативних актів, ми здійснили відповідні аудиторські процедури та отримали достатні докази з питань щодо:

- формування (зміни) складеного капіталу Товариства – *дані вимоги в цілому дотримані*;
- дотримання Товариством обов'язкових критеріїв і нормативів достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами – *дані вимоги в цілому дотримані*;
- формування, ведення обліку, достатності та адекватності Товариством сформованих резервів відповідно до законодавства – *дані вимоги в цілому дотримані*;
- дотримання Товариством встановлених фінансових нормативів та застосованих заходів впливу до фінансової групи, у разі входження суб'єкта господарювання до такої – *Товариство не входить до жодних фінансових груп*;
- дотримання Товариством структури інвестиційного портфелю із зазначенням реквізитів емітента, суми, ознаки фіктивності тощо – *у Товариства відсутній інвестиційний портфель*;
- дотримання Товариством наявності заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення – *залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення не відбувалось*;
- дотримання Товариством вимог допустимості суміщення окремих господарських операцій, на провадження яких Товариство отримало ліцензію – *дані вимоги в цілому дотримані*;
- надання Товариством фінансових послуг на підставі договору у відповідності до законодавства та внутрішніх правил надання фінансових послуг Товариством – *дані вимоги в цілому дотримані*;

- розміщення інформації Товариством на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення її актуальності – *дані вимоги в цілому дотримані*;
- прийняття рішень Товариством у разі конфлікту інтересів – *дані вимоги в цілому дотримані*;
- дотримання Товариством відповідності приміщень, у яких здійснюється обслуговування клієнтів (споживачів), доступності для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, що документально підтверджується фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат – *дані вимоги в цілому дотримані*;
- внесення Товариством інформації про всі свої відокремлені ЄДР юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ відповідно до вимог, установлених законодавством – *відокремлені підрозділи відсутні*;
- дотримання Товариством внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту – *служба внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту знаходиться на стадії впровадження*;
- наявності у Товариства облікової та реєструючої системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Національного банку України - *у Товариства відсутня облікова і реєструюча система, в зв'язку з відсутністю діяльності*;
- дотримання законодавства щодо готівкових розрахунків – *готівкові розрахунки відсутні*;
- дотримання законодавства щодо зберігання документів та наявності необхідних засобів безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону) – *дані вимоги в цілому дотримані*;
- розкриття інформації щодо порядку формування складеного капіталу (історія походження коштів) – *дані вимоги в цілому дотримані*;
- розкриття джерела походження складових частин власного капіталу (капітал у дооцінках, внески до додаткового капіталу) – *капітал у дооцінках, внески до додаткового капіталу відсутні*;
- розкриття інформації з урахуванням вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно методів оцінки справедливої вартості активів фінансових компаній – *дані вимоги в цілому дотримані, методика розроблена та застосовується*.

### **Розкриття інформації, наведеної у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2020р.**

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2020р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, з урахуванням діючих роз'яснень Державної служби статистики України. Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999р. зі

змiнами та доповненнями та Мiжнародними стандартами фiнансової звітностi, (надалi МСФЗ).

Облiкова полiтика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури облiку, якi Товариство використовує при веденi облiку та складання звітностi вiдповiдно до МСФЗ. Облiкова полiтика встановлює принципи визнання та оцiнки облiку, визначення та деталiзацiї окремих статей фiнансової звітностi Товариства.

Ведення бухгалтерського облiку та пiдготовка фiнансової звітностi ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВiДПОВiДАЛЬНiСТЮ «НОВА iМПЕРiА КОМПАНi» здiйснюється згiдно вимог Закону України «Про бухгалтерський облiк та фiнансову звітнiсть в Україні» вiд 16.07.1999р. №996-XIV зi змiнами та доповненнями, Мiжнародних стандартiв бухгалтерського облiку, Мiжнародних стандартiв фiнансової звітностi, iнших нормативно - правових актiв щодо ведення бухгалтерського облiку та складання фiнансової звітностi в Україні, Облiкової полiтики Товариства.

Бухгалтерський облiк господарських операцiй здiйснюється методом подвiйного запису у вiдповiдностi з Планом рахункiв бухгалтерського облiку активiв, капiталу, зобов'язань i господарських операцiй пiдприємств i органiзацiй, затвердженого наказом Мiнiстерства фiнансiв України №291 вiд 30.11.1999р. iз змiнами та доповненнями.

Ведення бухгалтерського облiку забезпечує регулярний збiр i належну обробку iнформацiї, неохiдної для складання фiнансової звітностi. Данi первинних документiв вiдповiдають даним аналітичного та синтетичного облiку Товариства, якi знайшли вiдповiдне вiдображення у представленiй фiнансовiй звітностi станом на 31.12.2020р.

Система облiку на Товариствi вiдповiдає його розмiру, структурi, роду дiяльностi, забезпечує регулярний збiр та належну обробку iнформацiї для складання фiнансової звітностi. Показники форм фiнансової звітностi в цiлому вiдповiдають даним бухгалтерському облiку та данi окремих форм звітностi вiдповiдають один одному.

Фiнансова звітнiсть вчасно складається та надається до вiдповiдних контролюючих органiв. Змiн у методологiї ведення облiку та вiдхилень вiд прийнятої облiкової полiтики протягом перiоду, який перевiряється, не виявлено.

На пiдставi проведених нами тестiв та отриманих аудиторських доказiв, можна зазначити, що бухгалтерський облiк Товариством ведеться в цiлому вiдповiдно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облiк та фiнансову звітнiсть в Україні» вiд 16.07.1999р. №996-XIV iз змiнами та доповненнями, iнших нормативних документiв з питань органiзацiї бухгалтерського облiку.

### **Розкриття iнформацiї щодо елементiв фiнансової звітностi**

Видiляють п'ять груп елементiв фiнансової звітностi: активи, зобов'язання, власний капiтал, що безпосередньо пов'язанi з визначенням фiнансового стану Товариства, вiдображенi в Балансi (Звiтi про фiнансовий стан), та доходи i витрати, якi пов'язанi з оцiнкою дiяльностi, вiдображенi у Звiтi про фiнансовi результати (Звiтi про сукупний дохiд).

### **Розкриття iнформацiї за видами активiв**

Активи Товариства первiсно оцiнюються та вiдображаються у бухгалтерському облiку на дату зарахування активу до складу активiв Товариства. Активи Товариства визнаються за умови вiдповiдностi критерiям визнання. Актив визнається, коли є

ймовірним надходження майбутніх економічних вигід і актив має собівартість або вартість, яку можна достовірно виміряти. Первісне визнання, первісна оцінка, подальша оцінка активів Товариства та припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ.

Станом на 31.12.2020р. активи Товариства складаються оборотних активів загальною вартістю 5 001 тис. грн., у т.ч.: інша поточна дебіторська заборгованість – 5 001 тис. грн.

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю у відповідності до вимог МСФЗ.

Аудитор підтверджує, що активи відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням. На підставі вищенаведеного аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації за видами активів вимогам МСФЗ.

### **Розкриття інформації щодо зобов'язань**

Довгострокові зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2020р. відсутні.

Станом на 31.12.2020р. поточні зобов'язання ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ» становлять 1 тис. грн., в т.ч.: поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 1 тис. грн.

Аудитором перевірено інформацію стосовно достовірності даних щодо зобов'язань Товариства. Зобов'язання Товариства є реальними, оцінені належним чином та підтверджуються даними первинних документів і аналітичного обліку.

За даними аудиторської перевірки, прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги за 2020р. відсутні.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

### **Розкриття інформації стосовно власного капіталу**

Станом на 31.12.2020р. загальний розмір власного капіталу ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ» складає 5 000 тис. грн., з яких зареєстрований (пайовий) капітал – 5 001 тис. грн., непокритий збиток – (1) тис. грн.

Структура та призначення власного капіталу ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ» визначені відповідно до вимог діючого законодавства

### **Відповідність розміру складеного капіталу установчим документам**

ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ» створено згідно рішення засновника № 1 від 12.03.2020р.

Статутний капітал відповідно до Статуту Товариства оголошений у розмірі 5 001 000,00 грн. (П'ять мільйонів одна тисяча грн. 00 коп.).

Єдиним учасником Товариства є юридична особа – резидент України ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮНІКОЛ ГРУП» (код ЄДРПОУ: 43561013, місцезнаходження: 01042, м.Київ, вул. ДЖОНА МАККЕЙНА, буд.18), частка якого у Статутному капіталі становить 5 001 000,00 грн. (П'ять мільйонів одна тисяча грн. 00 коп.), що складає 100% Статутного капіталу, 100% голосів.



Сплата внесків учасником у 2020 році відбувалась наступним чином:  
- перераховані грошові кошти у розмірі 5 001 000,00 грн. (П'ять мільйонів одна тисяча грн. 00 коп.), що підтверджується виписками ПАТ «МТБ БАНК» (МФО 328168) від 30.03.2020р., 31.03.2020р., 01.04.2020р., 02.04.2020р., 03.04.2020р., 06.04.2020р., 08.04.2020р. та 09.04.2020р. з поточного рахунку Товариства № UA813281680000026007000002003.

Таким чином, станом на 31.12.2020р. з 5 001 000,00 грн. (П'ять мільйонів одна тисяча грн. 00 коп.) статутного капіталу Товариства учасником сплачено 5 001 000,00 грн. (П'ять мільйонів одна тисяча грн. 00 коп.) виключно в грошовій формі, що складає 100% від розміру статутного капіталу Товариства, який відповідає Статуту Товариства.

### **Розкриття інформації щодо фінансових результатів**

Загальна сума доходів Товариства за 2020р. складає 0 тис. грн.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності Товариства всього витрати за 2020р. склали (1) тис. грн., а саме: адміністративні витрати - (1) тис. грн.

Аудитор підтверджує правильність визначення доходів та витрат Товариства, відповідність даних по доходах та витратах первинній документації та даним бухгалтерського обліку. Фінансовий результат визначений Товариством як різниця між доходами та витратами, чистий збиток за наслідками 2020р. склав (1) тис. грн., залишок непокритого збитку на 31.12.2020р. становить (1) тис. грн.

Звіт про фінансові результати за 2020 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає розмір та структуру доходів, розмір та структуру витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

### **Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).**

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2020 року на рахунках у банках складає 0 тис. грн.

### **Аналіз фінансового стану Товариства**

Джерелом аналізу показників фінансового стану аудитором були обрані наступні документи:

- а) баланс Товариства станом на 31.12.2020р.;
- б) дані оперативного обліку Товариства.

### **Показники платоспроможності і фінансової стійкості ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»**

№ п/п	Назва коефіцієнту та формула розрахунку	Розрахункове значення на 31.12.2020р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1.	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) Ф.1(р.1195/р.1695)	5001	Більше 1

2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності Ф.1 (р.1160+р.1165)/р.1695	0	0,25-0,50
3.	Коефіцієнт автономії(фінансової незалежності) Ф.1( р.1495/ р.1300)	1	Більше 1
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) Ф.1 (р.1495 / Ф.1 р.1695)	5000	Більше 0,5

□ **Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** - показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство спроможне погасити, якщо воно успішно інкасує наявну дебіторську заборгованість. Коефіцієнт покриття на кінець періоду відповідає оптимальному значенню. Станом на 31.12.2020р. Товариство мало в своєму розпорядженні 5001 грн. оборотних активів на кожну 1 грн. поточних зобов'язань у вигляді дебіторської заборгованості.

□ **Коефіцієнт абсолютної ліквідності** - показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство може сплатити за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів негайно. У зв'язку з відсутністю коштів на поточному рахунку Товариства, станом на 31.12.2020р., показник абсолютної ліквідності не задовольняє норматив, Товариство не в змозі розрахуватись за поточними зобов'язаннями негайно за рахунок грошових коштів.

□ **Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)** - показує, яку частину у загальних вкладеннях у Товариство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Станом на 31.12.20р. – 100% валюти балансу покриті власним капіталом. Значення коефіцієнту свідчить, що на кінець року Товариство здатна профінансувати 100% активів за рахунок власного капіталу.

□ **Коефіцієнт фінансової стійкості** - показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність Товариства та характеризує здатність Товариства залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.2020р. значення показника відповідає нормативу.

В частині показників платоспроможності Товариство має показники ліквідності, які знаходяться не в межах нормативних значень. Показники, що характеризують платоспроможність Товариства станом на 31.12.2020 року свідчать про залежність Товариства від позикових коштів, Товариство відчуває нестачу оборотних коштів для покриття поточних зобов'язань.

Значення показників фінансової стійкості Товариства відповідають нормативним, що характеризує Товариство як фінансово стійке, компанія здатна генерувати прибуток.

В цілому фінансовий стан Товариства можна характеризувати як задовільний.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі ( МСА 570 «Безперервність»).

### **Розрахунок вартості чистих активів**

Ми отримали і перевірили інформацію стосовно вартості чистих активів ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ» станом на 31.12.2020 року. Під вартістю чистих активів Товариства мається на увазі величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку:

- активи – 5 001 тис. грн.
- зобов'язання – 1 тис. грн.

- розрахункова вартість чистих активів – 5 000 тис. грн.
- складений капітал 5 001 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. вартість чистих активів Товариства є меншою ніж розмір складеного капіталу.

### **Оцінка ризиків та систем управління ними**

При оцінці ризиків Товариство дотримується вимог Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України. Система оцінки ризиками основана на бухгалтерських даних та на оцінці майна. Управління ризиками здійснюється директором Товариства та відповідальним по фінансовому моніторингу. Керівництво Товариства володіє джерелами інформації щодо ринкових ризиків і вирішує напрямки проведення активних операцій.

#### *Процентний ризик*

Товариство не має значного процентного ризику у зв'язку з тим, що більшість фінансових інструментів є короткостроковими.

#### *Ризик ліквідності*

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Товариства і при управлінні позиціями. Він включає як ризик неможливості фінансування активів в належні терміни і по належних ставках, так і ризик неможливості ліквідації активу за прийнятною ціною і у відповідні терміни.

Отримання коштів відбувається шляхом використання різних інструментів, включаючи збільшення складеного капіталу, формування резервного фонду, завдяки цьому послаблюється залежність від одного джерела фінансування, що як правило, зменшує вартість засобів. Ризик ліквідності помірний.

### **Внутрішній аудит**

Служба внутрішнього аудиту, яка повинна функціонувати відповідно до вимог Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001р. №2664-III, «Порядку проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах», затвердженого Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 05.06.2014р. №1772 знаходиться на стадії впровадження.

### **Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з

використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

### **Інформація про пов'язаних осіб**

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

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.

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб, порушень та відхилень не встановлено.

### **Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства**

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності нами не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

### **Безперервність господарської діяльності Товариства**

Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Це базується на судженні аудиторів, а також на даних бухгалтерського обліку Товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

Нами не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

### **Події після дати балансу**

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності нами не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

## ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

### Основні відомості про Товариство

Повне найменування:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»
Скорочене найменування	ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»
Код за ЄДРПОУ	43564082
Місцезнаходження	01024, місто Київ, вулиця РОГНІДИНСЬКА, будинок 4, корпус ЛІТЕРА А, офіс 10
Основний вид економічної діяльності	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 12.03.2020р. Номер запису: 10701020000087011
Чисельність працівників на звітну дату	2

Згідно рішення одноосібного учасника Товариства № 18/12 від 18.12.2020 року було вирішено наступне:

- звільнити з посади Директора Контуш О.В. з 18.12.2020р.;
- призначити на посаду Директора Ізбенка А.В. з 21.12.2020р.

### Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування:

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ».**

Код ЄДРПОУ: 21613474.

Місцезнаходження юридичної особи: 03083, м. Київ, пр-т Науки, буд. 50.

Фактичне місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Хорива, буд. 23, оф.1.

Телефон: (044) 425-74-99, (050) 425-74-99.

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944.

Діяльність ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» здійснюється на підставі внесення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 0295, який опубліковано на сайті Аудиторської палати України [www.aui.com.ua](http://www.aui.com.ua), у такі розділи:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ел.адреса [audit.optim@ukr.net](mailto:audit.optim@ukr.net)

Адреса сайту в Інтернеті [www.audit-optim.com.ua](http://www.audit-optim.com.ua)

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 8 від 27.01.2021 року.

Дата початку проведення аудиту: 27.01.2021 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 12.02.2021 року.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ» за адресою: 01024, м. Київ, вулиця РОГНІДИНСЬКА, будинок 4, корпус ЛІТЕРА А, офіс 10.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор ІІІ «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

**Ведмеденко Г.Б.**

Сертифікат аудитора № 006741, виданий рішенням Аудиторської палати України від 23.12.2010р. №224/27, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100021.



Від імені аудиторської фірми

Директор ІІІ «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

**Трушкевич Т.М.**

Сертифікат аудитора серії А № 001147, виданий згідно рішення Аудиторської палати України від 28.04.1994р. № 14, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100017.

м. Київ

12.02.2021 року

виступу банком, повноту та достовірність  
 цих даних перевірено та підтверджено  
 ПП «Аудит-Оптіма».



*[Handwritten signature]*

Трушкевич Т.М.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
43564082		
8038200000		
240		
64.99		

суб'єкт: ТОВ «ТОВ ПІВНІЧНЕ ПІДПРИЄМСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ"»  
 адреса: м. Київ  
 організаційно-правова форма підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю  
 організаційна діяльність: Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), м.в.п.у.

сфера діяльності: фінансові послуги  
 код ЄДРПОУ: 43564082  
 код КОАТУУ: 8038200000  
 код КВЕД: 240  
 код ОКЕД: 64.99  
 адреса: м. Київ, вулиця Рогошанська, буд. 4, корпус ЛІТЕРА А, оф. 10, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. Київ, 01024  
 код ЄДРПОУ: 093169009  
 адреса: м. Київ, вулиця Тарасівська, буд. 10, офіс 10, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. Київ, 01024  
 код ЄДРПОУ: 093169009  
 форма звітності: форма №1 про фінансовий стан (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), м.в.п.у.)  
 дата звітності: 31 грудня 2020 року  
 м.в.п.у.

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
 на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД: 1401001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
виступають активи	1000	-	-
власні активи	1001	-	-
власні активи	1002	-	-
власні активи	1003	-	-
власні активи	1010	-	-
власні активи	1011	-	-
власні активи	1012	-	-
власні активи	1015	-	-
власні активи, інвестиційної нерухомості	1016	-	-
власні активи, інвестиційної нерухомості	1017	-	-
власні активи, біологічні активи	1020	-	-
власні активи, довгострокових біологічних активів	1021	-	-
власні активи, інвестиційні довгострокових біологічних активів	1022	-	-
власні активи, фінансові інвестиції:			
власні активи, фінансові інвестиції за методом участі в капіталі			
власні активи, фінансові інвестиції	1030	-	-
власні активи, фінансові інвестиції	1035	-	-
власні активи, фінансові інвестиції заборгованість	1040	-	-
власні активи, фінансові інвестиції	1045	-	-
власні активи, фінансові інвестиції	1050	-	-
власні активи, фінансові інвестиції витрати	1060	-	-
власні активи, фінансові інвестиції у центральних страхових резервних фондах	1065	-	-
власні активи, фінансові інвестиції	1090	-	-
власні активи, фінансові інвестиції	1095	-	-
<b>II. Оборотні активи</b>			
власні активи	1100	-	-
власні активи	1101	-	-
власні активи, виробництво	1102	-	-
власні активи, виробництво	1103	-	-
власні активи, виробництво	1104	-	-
власні активи, біологічні активи	1110	-	-
власні активи, біологічні активи	1115	-	-
власні активи, біологічні активи	1120	-	-
власні активи, біологічні активи за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
власні активи, біологічні активи за розрахунками:			
власні активи, біологічні активи за розрахунками	1130	-	-
власні активи, біологічні активи за розрахунками	1135	-	-
власні активи, біологічні активи з податку на прибуток	1136	-	-
власні активи, біологічні активи за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
власні активи, біологічні активи за розрахунками із зауважених розрахунків	1145	-	-
власні активи, біологічні активи заборгованість	1155	-	5 001
власні активи, фінансові інвестиції	1160	-	-
власні активи, фінансові інвестиції	1165	-	-
власні активи, фінансові інвестиції	1166	-	-
власні активи, фінансові інвестиції	1167	-	-
власні активи, фінансові інвестиції	1170	-	-
власні активи, фінансові інвестиції у страхових резервах	1180	-	-
власні активи, фінансові інвестиції	1181	-	-
власні активи, фінансові інвестиції довгострокових зобов'язань			
власні активи, фінансові інвестиції	1182	-	-

Всього	1183	-	-
Всього	1184	-	-
Всього	1190	-	-
Всього	1195	-	5 001
Всього	1300	-	-
Всього	1300	-	5 001

Пасив	Код радян	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Власний (паісовий) капітал	1400	-	5 001
Відсотки до власників акційного статусного капіталу	1401	-	-
Відсотки до власників акцій	1405	-	-
Відсотки до власників	1410	-	-
Відсотки до власників	1411	-	-
Відсотки до власників	1412	-	-
Відсотки до власників	1413	-	-
Відсотки до власників	1420	-	(1)
Відсотки до власників (контрактний збиток)	1425	( - )	( - )
Відсотки до власників	1430	( - )	( - )
Відсотки до власників	1435	-	-
Всього за розділом I	1495	-	5 000
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1500	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1505	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1510	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1515	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1520	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1521	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання витрат персоналу	1525	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1526	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1530	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1531	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1532	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1533	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1534	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1535	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1540	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1545	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1595	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1600	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1605	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1610	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1615	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1620	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1621	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1625	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1630	-	1
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1635	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1640	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1645	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1650	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1660	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1665	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1670	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1690	-	-
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1695	-	1
Всього за розділом III	1700	-	-
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Відсотки до кредиторів зобов'язання	1800	-	-
Всього за розділом IV	1900	-	5 001

Директор

Ізбенко Андрій Володимирович

Головний бухгалтер

Опанасюк Ірина Олександрівна



Відповідальність за подання звітності покладається на керівника підприємства, який здійснює державну політику у сфері статистики.



ВІСНОВА ЗВІТНІСТЬ перевірена та підтверджена  
 ПП «АД Аудит-Оптім».  
 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА" за ЄДРПОУ  
 ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОДИСЬ 43564082  
 ДИРЕКТОР ТРУШКЕВИЧ Т.М.



Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01

КОДИ		
2021	01	01
43564082		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
 за Рік 2020 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	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
включі підписанні, валова сума	2011	-	-
включі передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Субієктивність реалізованої продукції (включає робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
здобуток	2090	-	-
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
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, вилучених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 1 )	( - )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( - )	( - )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
здобуток	2190	-	-
збиток	2195	( 1 )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Добуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 1 )	( - )
Відрахунок (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 1 )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Зміна (зміна) необоротних активів	2400	-	-
Зміна (зміна) фінансових інструментів	2405	-	-
Випадкові курсові різниці	2410	-	-
Частина 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	(1)	-

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	1	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	-	-
Разом	2550	1	-

## 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	-	-
Випереджена середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Випереджений чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Випереджені на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Губенко Андрій Володимирович

Головний бухгалтер

Спанасюк Інна Олександрівна



*[Handwritten signature]*

Фінансова звітність перевірена та підтверджена  
ТТ -АФ «Аудит-Оптім».



Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
43564082		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВЕДІВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ІМПЕРІА"

Директор ТРУШКОВИЧ Т.М.

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за Рік 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Продав продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Платіжними засобами і зборів	3005	-	-
з яких: чисті 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	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 5 001 )	( - )
Пени	3105	( - )	( - )
Витрачання на соціальні заходи	3110	( - )	( - )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-5 001</b>	<b>-</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
випадження від реалізації:			
інвестицій	3200	-	-
оборотних активів	3205	-	-
випадження від отриманих:			
внесків	3215	-	-
внесків	3220	-	-
випадження від деривативів	3225	-	-
випадження від погашення позик	3230	-	-
випадження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрати на придбання:			
інвестицій	3255	( - )	( - )
заборгованих активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрати на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрати на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	5 001	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрати на:			
Виплат власних акцій	3345	( - )	( - )
Надання позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрати на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрати на сплату заборгованості з фінансової діяльності	3365	( - )	( - )
Витрати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрати на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>5 001</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Ізбенко Андрій Володимирович

Опанасюк Ірина Олександрівна

Мониторинг звітність перевірена та підтверджена  
 ПАТ «АД Аудит-Оптім».  
 Т. М. Трушкевич (підписувачка)



Дата (місяць, число)  
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
43564082		

Звіт про власний капітал  
 за Рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паієвий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Активні за початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Виробничі активи	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виробничі помешкання	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виробничі інструменти	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Зарезервовані залишки за початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний сукупний дохід за звітний період	4100	-	-	-	-	(0)	-	-	(0)
Власний сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний сукупний дохід за звітний період (у частині)	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний сукупний дохід за звітний період (у частині)	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний сукупний дохід за звітний період (у частині)	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний сукупний дохід за звітний період (у частині)	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний сукупний дохід за звітний період (у частині)	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний сукупний дохід за звітний період (у частині)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний сукупний дохід за звітний період (у частині)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний сукупний дохід за звітний період (у частині)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний сукупний дохід за звітний період (у частині)	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний сукупний дохід за звітний період (у частині)	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума частого прибутку в інтервалі звітності	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок учасників: Внесок до капіталу	4240	5 001	-	-	-	-	(5 001)	-	-
Внесок на зборго- вності до капіталу	4245	-	-	-	-	-	5 001	-	5 001
Висучення капіталу: Внесок акції (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок на викуп акції (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок на викуп акції (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Висучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок на викуп акції (часток)	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок на викуп акції (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок на викуп акції (часток)	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок на викуп акції (часток)	4295	5 001	-	-	-	(1)	-	-	5 001
Внесок на викуп акції (часток)		5 001	-	-	-	(1)	-	-	5 001



*[Handwritten signature]*

Ізбенко Андрій Володимирович

Опанасюк Ірина Олександрівна

*lol*



Фінансова звітність перевірена та підтверджена  
ГП «АФ «Аудит-Оптим».

**ПРИМІТКИ**

до фінансової звітності

Директор

Трушків Т.М.

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»  
за 2020 рік**

**I. Загальна інформація про ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»**

Повне найменування підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ"
Скорочене найменування підприємства	ТОВ "НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ"
Організаційно-правова форма підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Код ЄДРПОУ	43564082
Юридична та фактична адреса підприємства	01024, м. Київ, Печерський район, вул. Рогнідинська, будинок 4, корпус ЛІТЕРА А, офіс 10
Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб і ФОП	1 070 102 0000 087011 від 12.03.2020 року
Свідчення про реєстрацію фінансової установи	ФК №1398 від 30.04.2020р.
Розмір зареєстрованого статутного капіталу на 31.12.2020 року, тис. грн.	5 001
Розмір сплаченого статутного капіталу, тис. грн.	5 001
Власники істотної участі	ТОВ «ЮНІКОЛ ГРУП», код за ЄДРПОУ 43561013, місцезнаходження: 01042, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДЖОНА МАККЕЙНА, буд. 18, що володіє 100 % статутного капіталу Товариства
Кінцевий бенефіціарний власник (Контролер)	Кінцевий бенефіціарний власник (Контролер) юридичної особи Суховерхов Сергій Вікторович, 20.01.1982 р.н., Україна, 94534, Луганська обл., місто Хрустальний, м.Міусинськ(пн), вул. Держинського, будинок 7, квартира 4, ПІН 2997012095. Здійснює опосередкований вплив на Товариство через ТОВ «ЮНІКОЛ ГРУП» та володіє відсотком

**ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»****Примітки до фінансової звітності за 2020 рік**

	статутного капіталу в юридичній особі в розмірі – 100%. Тип бенефіціарного володіння – опосередковане – 43561013.
Вид діяльності по КВЕД-2010	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний) 64.91 Фінансовий лізинг; 64.92 Інші види кредитування; 64.19 Інші види грошового посередництва
Вищий орган управління	Загальні Збори учасників
Виконавчий орган	Директор Ізбенко Андрій Володимирович
Відокремлені підрозділи	Відсутні
Сайт	<a href="http://nova-imperia.finservices.com.ua/">http://nova-imperia.finservices.com.ua/</a>
Електронна адреса	<a href="mailto:novaimpcom@gmail.com">novaimpcom@gmail.com</a>
Кількість працівників Товариства на 31.12.2020р.	1
Дата створення	12.03.2020 року
Країна реєстрації	Україна

Діяльність здійснюється відповідно Статуту та Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи Нацкомфінпослуг ФК №1398 від 30.04.2020р. Товариство є учасником ринку фінансових послуг та створене з метою отримання прибутку від основної діяльності. Предметом безпосередньої діяльності Товариства є здійснення фінансової діяльності, а саме: надання коштів у фінансовий кредит під відсоток фізичним особам.

Діючі ліцензії Товариства: Ліцензія про надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, Ліцензія на надання послуг з факторингу; Ліцензія на надання послуг з фінансового лізингу; безстрокові, Розпорядження Нацкомфінпослуг № 910 від 19.05.2020 р.

## 2. Основи формування фінансової звітності

Випуск фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ» (далі - «Товариство») за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року підписано директором та головним бухгалтером. Власники Товариства або інші особи не мають повноваження вносити зміни до фінансової звітності після випуску.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до всіх вимог МСФЗ, Міжнародних Стандартів Бухгалтерського Обліку (МСБО) та Інтерпретацій, розроблених Комітетом з інтерпретації міжнародних стандартів фінансової звітності («КТМФЗ»), які були офіційно затверджені Міністерством Фінансів України станом на 31 грудня 2020 року та розміщені на його офіційному веб-сайті на дату складання цієї фінансової звітності.

Склад фінансової звітності:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020;



## **ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2020 рік**

- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за період 01.01.2020 року по 31.12.2020р.

Дана звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

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.

#### **2.1 Заява про відповідність керівництва**

Керівництво Товариства несе відповідальність за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться в Товаристві, розкривав з достатнім рівнем точності фінансовий стан Товариства та забезпечував відповідність її фінансової звітності МСФЗ та українським законам і правилам. Керівництво Товариства також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечують збереження активів Товариства і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.

Керівництво вважає, що у процесі підготовки фінансової звітності, застосована належна облікова політика, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями і розрахунками.

#### **2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.**

Національною валютою України є гривня. Таким чином, функціональною валютою та валютою представлення даної фінансової звітності є українська гривня. Операції у валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Дана фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

#### **2.3. Оцінки, судження та припущення**

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання принципів облікової політики, а також суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності. Оцінки та пов'язані з ними допущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на розумінні керівництва поточних подій, фактичні результати, у кінцевому підсумку, можуть відрізнятися від цих оцінок. Інформація про суттєві сфери невизначеності оцінок і ключові судження при використанні облікової політики представляється далі.

#### **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності (як мінімум найближчі дванадцять місяців після дати складання даної фінансової звітності), відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її

## **ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2020 рік**

подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що має враховуватися при складанні фінансової звітності та плануванні подальшої діяльності.

Незважаючи на запровадження карантинних та обмежувальних заходів в країні, Товариство продовжило свою роботу дистанційно, проте мінімізувало відвідування офісу. Товариство продовжувало заключати нові договори, що свідчить про фінансову стабільність нашої компанії на ринку. Управлінський персонал не має наміру ліквідувати підприємство чи припинити діяльність.

Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан, свої існуючі наміри, можливу фінансову підтримку з боку учасників Товариства, заплановану прибутковість діяльності у майбутньому і доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства.

### **2.5. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року.

### **2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 15.01.2021 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **3. Суттєві положення облікової політики.**

### **3.1. Основні припущення, оцінки та судження**

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

#### **3.1.2. Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів**

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

#### **3.1.3. Фінансові інструменти**

За загальним правилом параграфу 4.1.1 МСФЗ 9 модель оцінки фінансових активів залежить від таких двох критеріїв, як (а) бізнес-модель підприємства з управління фінансовими активами і (б) встановлені договором характеристики грошових потоків за фінансовим активом.

У більшості випадків дебіторська заборгованість за виданими кредитами і нарахованими процентами утримується для отримання платежів від дебіторів, а отже, утримується до погашення, як і вимагається для обліку за амортизованою вартістю. Фінансові зобов'язання Компанії також обліковуються за амортизованою вартістю.

Амортизована вартість являє собою вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус виплати основного боргу плюс нараховані відсотки, а для фінансових активів - мінус будь-яке зменшення вартості для відображення понесених збитків від знецінення.

Нараховані відсотки включають амортизацію відстрочених при первісному визнанні витрат на проведення операції та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу знижується або безпосередньо, або з використанням рахунку резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

#### **3.1.4. Метод ефективної процентної ставки**

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Керівництво Компанії 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.

#### **3.1.5. Гроші та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші на рахунках в банках, транзитних рахунках. Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та іноземній валюті. Грошові кошти в іноземній валюті обліковуються за перерахунком в гривні за курсом НБУ.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами НБУ.

Негрошових фінансових операцій на Товаристві немає.

Управлінський персонал оцінює кредитні ризики грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу фінансового стану банківських установ на кожну звітну дату. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.

Станом на кінець звітного періоду управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів та відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

### **3.1.6. 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 визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відносин щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунків резервів.

Резерв покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву та покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків.

Щокварталу Компанія здійснює інвентаризацію дебіторської заборгованості.

#### Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Компанія відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Компанією.

#### Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

#### Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів Компанія відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих відсотків, що підлягають надходженню.

#### Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

### **3.1.7. Податкове законодавство**

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може

стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

### **3.1.8. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок**

На кожен звітну дату Товариство здійснює оцінку фінансових активів та зобов'язань, в результаті чого може бути здійснена рекласифікація з подальшим відображенням у звітності.

Помилки можуть виникати щодо визнання, оцінки, подання або розкриття інформації про елементи фінансової звітності. Фінансова звітність не відповідає МСФЗ, якщо вона містить або суттєві помилки, або несуттєві помилки, зроблені навмисно для досягнення особливого подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових потоків суб'єкта господарювання. Потенційні помилки поточного періоду, виявлені протягом цього періоду, виправляють до затвердження фінансової звітності до випуску. Товариство виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення.

## **3.2. Основні принципи облікової політики**

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

### **3.2.1. Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні.**

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо:

- а) Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) актив утримується в основному з метою продажу;
- в) Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;  
або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

- а) Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормальному операційного циклу;
- б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.

### **3.2.2. Зменшення корисності активів**

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують

## **ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2020 рік**

надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянута балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

#### **3.2.3. Справедлива вартість**

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Мета застосування методу оцінки вартості – визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки поточних ринкових умов. Компанія застосовує наступні методи оцінки вартості: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід. Якщо для оцінки справедливої вартості застосовують кілька методів оцінки, то результати оцінюють, враховуючи прийнятність діапазону значень, на які вказують такі результати. Оцінка справедливої вартості – це точка в діапазоні, яка найкраще представляє справедливую вартість за даних обставин. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням. Компанія використовує вхідні дані з біржових ринків.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

#### **3.2.4. Нематеріальні активи**

Компанія використовує модель обліку нематеріальних активів за собівартістю. Ця модель передбачає, що нематеріальний актив після визнання обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Для кожного нематеріального активу визначено термін корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю. Вартість нематеріального активу з кінцевим терміном експлуатації, що підлягає амортизації, розподіляється на систематичній основі протягом терміну його корисної експлуатації. Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Амортизація припиняється на дату, що настає раніше: або на дату, коли актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання активу. Компанія до нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації.

Нематеріальні активи Компанії включають переважно програмне забезпечення та комп'ютерні програми, що використовуються для здійснення професійної діяльності компанії.

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

#### **3.2.5. Основні засоби**

Компанія класифікує актив як основний засіб, якщо це матеріальний об'єкт, що його: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду. Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Компанії; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Майно та обладнання відображаються за собівартістю, за вирахуванням витрат на поточне обслуговування, накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Балансова вартість майна та обладнання переглядається на предмет зменшення корисності у разі виникнення подій чи обставин, які б вказували на ймовірність того, що балансова вартість такого активу не може бути відшкодована.

Нарахування амортизації активу починається з дати, коли він став придатним для використання. Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом таких строків їх корисної служби. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

- комп'ютерна техніка (2 роки);

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності. Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до статті «Інші адміністративні та операційні витрати», крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків.

#### **3.2.6. Запаси**

## **ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2020 рік**

Компанія визнає запаси як активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Компанії податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

#### **3.2.7. Знецінення активів та створення резервів**

Згідно з вимогами МСБО 36 «Знецінення активів», вартість активу повинна розраховуватися, як вища із двох нижче певних величин: або чиста вартість реалізації, або прибутковість використання активу. Чиста вартість реалізації – це сума, яку можна одержати від продажу активу непов'язаним сторонам, яка здійснюється при нормальних обставинах за винятком прямих видатків на продаж. Прибуток від використання активу – це справжня вартість очікуваних грошових потоків від використання активу протягом строку корисної експлуатації цього активу й від його ліквідації.

Згаданий стандарт передбачає, що при визначенні прибутковості використання активу Товариство повинне застосовувати прогнози грошові потоки, які повинні відображати поточний стан активу, і представляти якісну оцінку, яку здійснює особа, що здійснює управління активами Товариства, щодо сукупності економічних умов, які мали місце протягом залишкового строку корисної експлуатації активу. Прогнози грошові потоки необхідно дисконтувати по ставці, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, і ризику, пов'язані із цим активом.

На кожен звітну дату фінансові активи повинні перевірятися на предмет знецінення. Згідно вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з питань знецінення Товариство застосовує модель очікуваних кредитних збитків, засновану на перспективному визнанні. Товариство визнає очікувані кредитні втрати протягом усього терміну дії фінансового активу і оновлює суми очікуваних кредитних втрат на кожен звітну дату.

Станом на кожен звітну дату Товариство оцінює чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. При проведенні оцінки Товариство орієнтується на зміну ризику настання дефолту протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту, а не на зміну суми очікуваних кредитних збитків.

Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Аналізується обґрунтована і підтверджувана, яка доступна без надмірних витрат.

Список індикаторів, які можуть бути використані при аналізі змін кредитного ризику:

- погіршення кредитного рейтингу позичальника;
- погіршення ситуації в економіці законодавства;
- прострочені платежі;
- зміна зовнішніх ринкових індикаторів кредитного ризику.

При визнанні фінансових активів Товариство створює резерв під можливі кредитні збитки, це частина очікуваних кредитних втрат. У наступні звітні періоди, якщо має місце суттєве збільшення кредитного ризику фінансового інструменту (з моменту його первісного визнання), втрати будуть оцінюватися і визнаватися по всьому періоду обігу активів.



## **ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2020 рік**

Товариство визнає очікувані кредитні збитки за весь термін для всіх фінансових інструментів, кредитний ризик за якими значно збільшився з моменту первісного визнання, будь то оцінка на індивідуальній чи груповій основі, беручи до уваги всю обґрунтовану і підтверджену інформацію, в тому числі прогнозу.

Розрахунок резерву здійснюється на постійній основі, самостійно, на основі професійного судження. Розмір резервів визначається до загальної суми заборгованості позичальника із застосуванням коефіцієнта резервування. При переоцінці резерву враховуються не тільки події, які відбулися, але також поточні і майбутні обставини.

Товариством прийнято рішення вважати невиконання платіжних зобов'язань по кредиту в разі наявності одного або більше істотних ознак знецінення:

Прямі ознаки зменшення корисності:

- прострочення платежу на термін більше 30 днів;
- визнання позичальника неплатоспроможним;
- виявлення істотних ознак знецінення за іншими існуючими боргами цього позичальника.

Непрямі ознаки знецінення включають події, які можуть мати негативний вплив ні фінансовий стан позичальника і інформацію, отриману з надійних джерел:

- фінансові та юридичні труднощі позичальника;
- прострочення будь-якого чергового платежу, якщо несвоєчасна оплата не може пояснюватись затримкою у роботі платіжних систем;
- зниження кредитоспроможності позичальника;
- виникнення негативних факторів щодо бізнес позичальника, погіршення умов діяльності в галузі, негативні зміни на ринку;
- інші спостережувані дані, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків по кредиту;

Товариство розраховує резерв покриття збитків від зменшення корисності шляхом розподілу кредитів на групи в залежності від строків непогашення, у кожній групі застосовується свій коефіцієнт сумнівності.

Товариство розподіляє дебіторську заборгованість наступним чином:

<b>Кількість календарних днів прострочення боргу (включно)</b>	<b>Група</b>	<b>Норма резервування</b>
0	0	15%
до 7	1	15%
від 8 до 30	2	40%
від 31 до 60	3	76%
від 61 до 90	4	99%
більше 90	5	100%

### **3.2.8. Кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Компанії перед іншими особами, яку Компанія зобов'язана погасити.

Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 та вищевикладених принципів.

## **ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2020 рік**

Компанія у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види кредиторської заборгованості:

- Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями
- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами;
- Інші поточні зобов'язання.

Компанія оцінює поточну кредиторську заборгованість за амортизаційною вартістю згідно МСФЗ 9.

#### Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Компанія відносить кредиторську заборгованість за вже придбані активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Компанією.

#### Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить кредиторську заборгованість Компанії за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Компанії. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

#### Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Компанія відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

#### Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Компанія відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

#### Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань Компанія відносить заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та всю іншу кредиторську, яка не була віднесена до інших категорій.

### **3.2.9. Припинення визнання фінансових зобов'язань**

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

### **3.2.10. Згорання фінансового активу та фінансового зобов'язання**

Фінансові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, а в звіті про фінансовий стан відображається чиста залишкова сума лише тоді, коли Товариство має юридично закріплене право здійснити взаємозалік визнаних сум і має намір або зробити залік на нетто-основі, або реалізувати актив та одночасно погасити зобов'язання. При обліку передачі фінансового активу, яка не кваліфікується як припинення визнання, Товариство не здійснює взаємозаліку переданого активу і пов'язаного з ним зобов'язання.

### **3.2.11. Поточні забезпечення**

Компанія у своєму обліку відображає резерв по витратах на відпустки. Компанія розраховує резерв по відпустках на дату балансу, враховуючи належну працівникам кількість

## **ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2020 рік**

днів відпустки станом на звітну дату та їх середню заробітну плату. Резерв відпусток відображається у фінансовій звітності Компанії, як поточні забезпечення.

#### **3.2.12. Визнання та оцінка доходів**

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії, коли чисті активи збільшуються в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників.

Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

#### **Визнання доходів при наданні робіт/послуг**

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів;

- сума попередньої оплати товарів (робіт, послуг);

- надходження, що належать іншим особам;

- сума балансової вартості валюти.

У результаті використання активів Компанії іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті та дивідендів:

- проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди;

- роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідного договору;

- дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Умовою визнання відсотків і роялті є імовірність отримання Компанією економічної вигоди, а дивідендів – достовірно оцінений дохід.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід від надання фінансових послуг (проценти нараховані);

- інший операційний дохід (дохід від визнаних штрафних санкцій та пені за несвоєчасне виконання позичальниками взятих на себе зобов'язань);

- інші фінансові доходи;

- інші доходи.

#### **3.2.13. Визнання та оцінка витрат**

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

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Правила оцінки витрат МСФЗ не встановлені і в цьому немає необхідності, оскільки їх величина є похідною від вартості активів і зобов'язань, правила оцінки яких встановлені МСФЗ.

#### **Витрати на персонал та відповідні відрахування**

## **ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2020 рік**

Витрати на заробітну плату та нарахування на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Компанії. У фінансовій компанії формується резерв на відпустки відповідно до законодавства. Компанія не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

#### **Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

#### **Власний капітал**

##### **Зареєстрований (пайовий) капітал.**

Розмір статутного капіталу зафіксовано у Статуті Компанії. Розмір статутного капіталу може бути змінено (збільшено чи зменшено) за рішенням Загальних зборів акціонерів у порядку, встановленому чинним законодавством України.

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

Прибуток, що залишається у розпорядженні Компанії після сплати податків і обов'язкових платежів, розподіляється на формування резервних та інших фондів, збільшення капіталу і виплату дивідендів на підставі рішення Загальних зборів учасників.

### **3.3.Застосування нових та переглянутих МСФЗ**

#### **МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда.**

**Основні вимоги:** У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

**Ефективна дата:** 1 січня 2021 року.

**Дострокове застосування:** дозволено.

**МСБО 16 «Основні засоби»**

**Основні вимоги:** Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

**Ефективна дата:** 1 січня 2022 року

**Дострокове застосування:** дозволено.

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

**Основні вимоги:** Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

**Ефективна дата:** 1 січня 2022 року

**Дострокове застосування:** дозволено.

**МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»**

**Основні вимоги:** Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

**Ефективна дата:** 1 січня 2022 року

**Дострокове застосування:** дозволено.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1**

**Основні вимоги:** Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше 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.

**Ефективна дата:** 1 січня 2022 року

**Дострокове застосування:** дозволено.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9**

**Основні вимоги:** Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

**Ефективна дата:** 1 січня 2022 року

**Дострокове застосування:** дозволено.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16**

**Основні вимоги:** 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

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41**

**Основні вимоги:** Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

**Ефективна дата:** 1 січня 2022 року

**Дострокове застосування:** дозволено.

**МСБО 1 «Подання фінансової звітності»**

**Основні вимоги:** 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.

**Сутність поправок:**

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

**Ефективна дата:** 1 січня 2023 року

**Дострокове застосування:** дозволено.

**МСФЗ 17 Страхові контракти**

**Основні вимоги:** 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 перестраховування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних 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

**Ефективна дата:** 1 січня 2023 року

## ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»

### Примітки до фінансової звітності за 2020 рік

Дострокове застосування: дозволено.

Очікується, що нові стандарти і роз'яснення, що зазначені в таблиці, не будуть мати значного впливу на діяльність Товариства.

## 5. Розкриття інформації за статтями фінансової звітності

Нижче розкрито інформацію за статтями фінансової звітності за виключенням тих, що були розкриті безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

### 5.1 Активи

#### 5.1.1 Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020р. інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином (рядок 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан)):

	31.12.2020
Заборгованість за пошук, відбір та купівлю активу	5 001
<b>Всього</b>	<b>5 001</b>

Стану дефолту немає. Резерв очікуваних кредитних збитків не нараховувався в зв'язку тим, що даний дебітор є надійним і його фінансовий стан є задовільним. Очікується погашення заборгованості не пізніше 30.04.2021р.

### 5.2 Пасиви

#### 5.2.1 Власний капітал

Станом на 31.12.2020 р. зареєстрований та сплачений капітал складає **5 001,0 тис. грн.** Станом на 31.12.2020р. власний капітал Товариства представлений наступним чином (рядки 1400 та 1420 Балансу (Звіту про фінансовий стан)):

	31.12.2020
Зареєстрований капітал	5 001
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1)
<b>Всього</b>	<b>5 000</b>

Статутний капітал Товариства сформований учасниками та сплачений у повному обсязі грошовими коштами. Права учасників щодо часток у статутному капіталі встановлені Статутом товариства, Цивільним кодексом та іншими законодавчими актами. Привілей та обмежень щодо часток у статутному капіталі учасники не мають. Протягом звітного періоду статутний капітал не змінювався.

Станом на 31.12.2020 р. зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 5 001 тис. грн. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Загальними зборами.

#### 5.2.2 Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2020р. інші поточні зобов'язання Товариства представлені наступним чином (рядок 1630 Балансу (Звіту про фінансовий стан)):

	31.12.2020
За розрахунками з оплати праці	1
<b>Всього</b>	<b>1</b>

### **5.3 Доходи та витрати**

Протягом 2020 року Товариство не здійснювало діяльність і відповідно не отримувало доходів. Протягом звітного періоду Товариство понесло адміністративні витрати у сумі 1 тис. грн на оплату праці управлінському персоналу.

### **5.4. Податок на прибуток**

Товариство нараховує податки на підставі даних податкового обліку, який вона веде і готує відповідно до вимог податкового законодавства України, які можуть відрізнятися від МСФЗ. Протягом звітного періоду, що закінчився 31.12.2020 р., ставка податку на прибуток підприємств України становила 18%. Оскільки Товариство отримало збиток, то податок на прибуток не нараховувало.

## **6. Розкриття іншої інформації**

### **6.1 Умовні зобов'язання**

#### **6.1.1 Судові позови**

Станом на 31.12.2020 р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови. В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

#### **6.1.2 Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи можуть піддати сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін та угоди.

На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### **6.2 Персонал та оплата праці**

Виплати працівникам включають поточні виплати, виплати при звільненні, виплати по закінченні трудової діяльності, інші довгострокові виплати. В звітному періоді Товариство здійснювало тільки короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність та виплати при звільненні.

Відповідно до вимог українського законодавства Товариство здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням із заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати. Після виходу на пенсію



## **ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2020 рік**

усі пенсійні виплати здійснюються Державним пенсійним фондом України. Товариство не має будь-яких додаткових угод щодо пенсійного забезпечення, крім участі у Державній пенсійній системі України. Крім того Товариство не має зобов'язань по виплаті пільг, що надаються працівникам після виходу на пенсію або інших істотних виплат.

### **6.3 Розкриття інформації про пов'язані сторони**

До пов'язаних сторін належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи управлінського персоналу Товариства;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Станом на 31.12.2020 року пов'язаними особами Товариства є:

1. ТОВ «ЮНКОЛ ГРУП», код за ЄДРПОУ 43561013, місцезнаходження: 01042, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДЖОНА МАККЕЙНА, буд. 18; основний вид діяльності - 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.
2. Кінцевий бенефіціарний власник (Контролер) юридичної особи - Суховерхов Сергій Вікторович, 20.01.1982 р.н., Україна, 94534, Луганська обл., місто Хрустальний, м. Міусинськ(пн), вул. Держинського, будинок 7, квартира 4, ПІН 2997012095.
3. Директор Товариства – Ізбенко Андрій Володимирович, ПІН 2846414117.

В звому періоді були операції з пов'язаною стороною ТОВ «ЮНКОЛ ГРУП»: оплата статутного капіталу в розмірі 5001 тис. грн.

Що стосується операцій з провідним управлінським персоналом, то у звітному періоді Товариство проводило лише операції по нарахуванню заробітної плати Ізбенку Андрію Володимировичу у сумі 1 тис. грн. та відповідних податків, встановлених згідно з чинним законодавством України.

## **7. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Головним завданням управління фінансовими ризиками Товариства є приведення своєї діяльності у відповідність установленим чинним законодавством України критеріям та нормативам платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій та ліквідності для забезпечення стабільної діяльності, а також запобігання можливим втратам капіталу через ризики, що притаманні діяльності кредитних установ. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.

Для управління ризиком ліквідності Компанія використовує наступні методи:

- обмеження щодо довгострокового кредитування;

• впровадження збалансованої процентної політики, яка зорієнтована на короткострокове кредитування.

### **7.1 Кредитний ризик**

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Кредитний ризик виникає, головним чином, у зв'язку із наданими кредитами. Станом на 31.12.2020 р. Товариство відсутні видані кредити та відповідно не сформований резерв.

### **7.2 Ринковий ризик**

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

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

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

## **ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2020 рік**

Вплив процентного ризику для Товариства насамперед може проявлятися в результаті основної діяльності з видачі коштів у кредит під відсоток і на термін встановлений договором. Товариство планує мінімізувати процентний ризик високим рівнем процентної маржі.

#### **7.3 Ризик ліквідності**

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

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

#### **7.4. Управління капіталом**

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

Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво здійснює огляд структури капіталу на постійній основі та вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі (звіті про фінансовий стан) Товариства.

Станом на 31 грудня 2020 капітал Товариства відповідає нормативу мінімально допустимого власного капіталу для фінансових компаній, які мають дві і більше ліцензій.

Найменування	Мінімально допустимий розмір капіталу на дату реєстрації, тис.грн.	Капітал станом на 31.12.20р., тис.грн.
Статутний капітал	5000	5001
Власний капітал	5000	5000

Керівництво здійснює огляд структури капіталу на постійній основі та вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі (звіті про фінансовий стан) Товариства.

## **8. Події після дати Балансу**

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує

**ТОВ «НОВА ІМПЕРІА КОМПАНІ»**

**Примітки до фінансової звітності за 2020 рік**

події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10.

Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некоригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

Перед складанням фінансової звітності за 2020 рік Керівництво Товариства проаналізувало вплив COVID-19 на діяльність Товариства після звітного періоду. За результатами такого аналізу не було виявлено подій спричинених впливом пандемії COVID-19, які вимагають коригування після звітного періоду, та є суттєвими, нерозкриття інформації про які може впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності.

На думку керівництва істотних подій, що можуть вплинути на стан інформації, розкритій у фінансовій звітності за 2020 рік після звітної дати не відбулося.

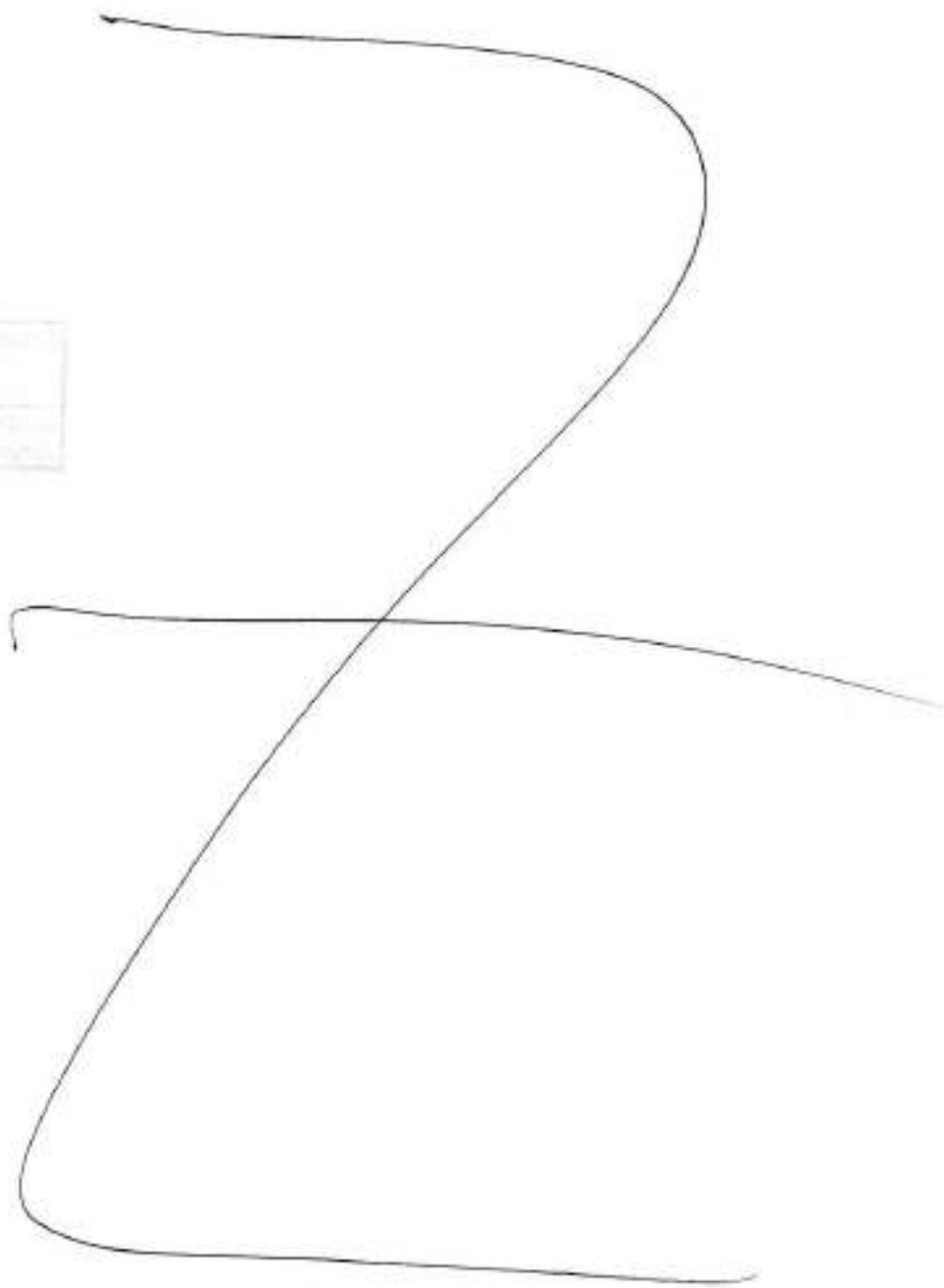
Директор

Головний бухгалтер



Ізбенко А.В.

Опанасюк І.О.



Пронумеровано, прошнуровано  
та скріплено печаткою  
34 сторінок  
Директор Т.М. Ярушкевич

