

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського

1 "Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство <u>Приватне акціонерне товариство "Івекс Капітал"</u>	2021 01 01
Територія <u>Печерський район</u>	21600862
Організаційно-правова форма господарювання <u>акціонерне товариство</u>	8038200000
Вид економічної діяльності <u>надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)</u>	230
Середня кількість працівників ¹ <u>15</u>	64.99
Адреса, телефон <u>01021, м.Київ, Кловський узвіз, будинок 7</u>	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	X

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

Форма **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	52	28
первісна вартість	1001	89	89
накопичена амортизація	1002	37	61
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	203	225
первісна вартість	1011	803	860
знос	1012	600	635
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	2 653	3 128
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		4 774
Усього за розділом I	1095	2 908	8 155
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11	16
Виробничі запаси	1101		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	441	4 443
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	239	5 584
з бюджетом	1135	100	61
у тому числі з податку на прибуток	1136	87	49
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	556	389
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 163	3 656
Поточні фінансові інвестиції	1160	50 631	43 463
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 201	7 005
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	2 201	7 005
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	193	498
Усього за розділом II	1195	55 535	65 115
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	58 443	73 270

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	5	5
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	675	1 150
Додатковий капітал	1410	133	133
Резервний капітал	1415	67 617	67 617
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-20 750	-16 032
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	57 675	62 868
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		3 156
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		3 156
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		1 654
товари, роботи, послуги	1615	13	4 466
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	82	110
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	673	1 016
Усього за розділом III	1695	768	7 246
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	58 443	73 270

Керівник

Яковенко Ю.Б.

Головний бухгалтер

Ковальова Н.В.

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

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Івекс Капітал"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
21600862		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ 20 20 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21 410	25 718
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(21 008)	(23 412)
Валовий:			
прибуток	2090	402	2 306
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	2 237	786
Адміністративні витрати	2130	(1 681)	(1 747)
Витрати на збут	2150	(13)	(15)
Інші операційні витрати	2180	(3 845)	(3 139)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(2 900)	(1 809)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	2 452	3 031
Інші доходи	2240	8 759	2 876
Фінансові витрати	2250	(732)	(435)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(2 849)	(5 045)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 730	
збиток	2295	()	(1 382)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(12)	81
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 718	
збиток	2355	()	(1 301)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	475	-312
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	475	-312
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	475	-312
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 193	-1 613

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	50	54
Витрати на оплату праці	2505	1 216	1 228
Відрахування на соціальні заходи	2510	258	266
Амортизація	2515	78	77
Інші операційні витрати	2520	4 596	3 855
Разом	2550	6 198	5 480

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Яковенко Ю.Б.

Головний бухгалтер

Ковальова Н.В.



КОДИ		
2021	01	01
21600862		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Івекс Капітал"
(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 20 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	47 142	67 243
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		21
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	129 010	298 775
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(28 849)	(83 699)
Праці	3105	(982)	(1009)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(258)	(268)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(492)	(333)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(257)	(87)
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	(5 580)	(143)
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	(127 188)	(297457)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	12 803	-16 870
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220	9	212
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	(6 162)	(400)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-6 153	-188
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	2 541	11 372
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	(5 050)	(5 630)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2 509	5 742

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 141	-11 316
Залишок коштів на початок року	3405	2 201	13 960
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	663	-443
Залишок коштів на кінець року	3415	7 005	2 201

Керівник

/Яковенко Ю.Б./

Головний бухгалтер

/Ковальова Н.В./



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		475			4718			5193
Залишок на кінець року	4300	10000	1150	133	67617	-16032			62868

Керівник

Яковенко Ю.Б.

Головний бухгалтер

Ковальова Н.В.



Примітки

до фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 р.

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВЕКС КАПІТАЛ»

Звіт про фінансовий стан

(в тис. грн.)

Стаття	Примітки	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.1.1	28	52
Основні засоби	6.1.2	225	203
Інші фінансові інвестиції	6.1.3	3128	2 653
Інші необоротні активи	6.1.4	4 774	-
Усього непоточні активи		8 155	2 908
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	6.1.5	16	11
Дебіторська заборгованість та позики	6.1.6	14 133	2 499
Поточні фінансові інвестиції	6.1.7	43 463	50 631
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.8	7 005	2 201
Інші оборотні активи	6.1.9	498	193
Усього поточні активи		65 115	55 535
Усього активи		73 270	58 443
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>	6.1.10		
Статутний капітал		10 000	10 000
Капітал у дооцінках		1 150	675
Додатковий капітал		133	133
Резервний капітал		67 617	67 617
Непокритий збиток		(16 032)	(20 750)
Усього капітал		62 868	57 675
Інші довгострокові зобов'язання	6.1.11	3156	-
Кредиторська заборгованість	6.1.12	7 246	768
Всього зобов'язань		10 402	768
Разом власний капітал та зобов'язання		73 270	58 443

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

(в тис.грн.)

Стаття	Примітки	Період	
		2020 рік	2019 рік
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	6.2.1	21 410	25 718
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	6.2.2	(21 008)	(23 412)
Валовий прибуток		402	2 306
Валовий збиток			
Інші доходи	6.2.4	8 759	2 876
Витрати на збут	6.2.5	(13)	(15)
Адміністративні витрати	6.2.6	(1 681)	(1 747)
Інші витрати	6.2.4	(2 849)	(5 045)
Інші фінансові доходи	6.2.7	2 452	3 031
Інші операційні доходи	6.2.3	2 237	786
Інші операційні витрати	6.2.3	(3 845)	(3 139)
Фінансові витрати	6.2.8	(732)	(435)
Збиток до оподаткування			(1 382)
Прибуток до оподаткування		4 730	
Витрати з податку на прибуток	6.2.9	(12)	
Дохід з податку на прибуток	6.2.9		81
ПРИБУТОК ЗА 2020 рік		4 718	
ЗБИТОК ЗА 2019 рік			(1 301)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	6.1.3	475	(312)
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК		5 193	(1 613)

Звіт про рух грошових коштів

(в тис. грн)

Стаття	Примітки	Період	
		2020 рік	2019 рік
1	2	3	4
1 . Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від :			
Реалізація продукції (товарів,робіт, послуг)		47 142	67 243
Цільового фінансування			21
Надходження авансів від покупців і замовників			
Інші надходження	6.3	129 010	298 775
Витрачання на оплату:		(28 849)	(83 699)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці		(982)	(1 009)
Відрахувань на соціальні заходи		(258)	(268)
Зобов'язань з податків і зборів		(492)	(333)
У т.р. витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(257)	(87)

Витрачання на оплату авансів		(5 580)	(143)
Витрачання на оплату повернення авансів			
Інші витрачання	6.3	(127 188)	(297 457)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		12 803	(16 870)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих дивідендів		9	212
Інші платежі		(6 162)	(400)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(6 153)	(188)
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Інші надходження	6.3	2 541	11 372
Інші платежі	6.3	(5 050)	(5 630)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		(2 509)	5 742
Чистий рух грошових коштів за звітний період		4 141	(11 316)
Залишок грошових коштів на початок періоду		2 201	13 960
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		663	(443)
Залишок грошових коштів станом на 31 грудня поточного періоду		7 005	2 201

Звіт про зміни в капіталі за 2020 рік

(в тис.грн.)

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Не-розподілений прибуток/непокритий збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2018 року	10 000	987	133	67 617	(19 449)	59 288
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік					(1 301)	(1 301)
Інший сукупний дохід		(312)				(312)
Залишок на 31 грудня 2019 року	10 000	675	133	67 617	(20 750)	57 675
Чистий прибуток (збиток) за 2020 р.					4 718	4 718
Інший сукупний дохід		475				475
Залишок на 31 грудня 2020 року	10 000	1 150	133	67 617	(16 032)	62 868

1. Інформація про Товариство

Повне найменування Товариства: **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІВЕКС КАПІТАЛ».**

Скорочене найменування Товариства: ПРАТ «ІВЕКС КАПІТАЛ»

Країна реєстрації – Україна

Дата державної реєстрації Товариства - 10.05.1994 р.

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ - 21600862

Організаційно-правова форма - приватне акціонерне товариство

Місцезнаходження Товариства - 01021, м.Київ, Кловський узвіз, будинок 7 .

Офіційна сторінка в Інтернеті – www.eavex.com.ua .

Адреса електронної пошти – office@eavex.com.ua .

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у.;
- 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
- 66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Основна діяльність Товариства – професійна діяльність на фондовому ринку: діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська та брокерська діяльність) та депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи).

Професійна діяльність на фондовому ринку за період, щодо якого надається дана фінансова звітність, здійснювалася Товариством на підставі наступних ліцензій :

1. Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) серія АЕ №286648, виданої НК ЦПФР , дата видачі -08.10.2013 р.;
2. Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) серія АЕ №286647, виданої НК ЦПФР, дата видачі -08.10.2013 р.;
3. Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами (андеррайтинг) серія АЕ №286649, виданої НК ЦПФР, дата видачі -08.10.2013 р.;
4. Професійна діяльність на фондовому ринку-депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність депозитарної установи) серія АЕ №286639, виданої НК ЦПФР, дата видачі -10.10.2013 р.;
5. Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами (Діяльність з управління цінними паперами) , номер і дата прийняття рішення - №1603 від 06.10.2015 р., виданої НК ЦПФР;

Товариство є небанківською фінансовою установою та включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (свідоцтво № 99 від 18.10.2004 р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку).

Середня кількість працівників протягом звітного періоду – 15

Дата звітності -31.12.2020 р., звітний період – 2020 р.

2. Основи підготовки , затвердження та подання фінансової звітності

2.1 . Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Товариство складає фінансову звітність за МСФЗ починаючи з 2013 року.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2020 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ) , видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року , що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

2.2. МСФЗ, які прийняті та набули чинності в звітному періоді

Концептуальна основа фінансової звітності (поправки)

У новій редакції Концептуальної основи фінансової звітності (КОФЗ), яка опублікована у березні 2018 р., оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

КСФЗ визначає дві категорії методів оцінки активів і зобов'язань:

- історична (первісна) вартість, включаючи амортизовану собівартість;
- поточна (переоцінена) вартість.

У свою чергу, поточна вартість включає бази оцінки у вигляді:

- справедливої вартості;
- вартості при використанні для активів;
- вартості виконання для зобов'язань;
- поточної собівартості.

Опис справедливої вартості в КОФЗ відповідає МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», а вартості при використанні та виконанні заснований на МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

При виборі методу оцінки необхідно:

- відштовхуватися від двох якісних характеристик корисності фінансової інформації — доречності та правдивості;
- враховувати характер інформації, яка буде подана як у звіті про фінансовий стан, так і в звіті(ах) про фінансові результати;
- брати до уваги витрати, пов'язані з розрахунками при використанні відповідної бази оцінки, тобто вигоди від інформації повинні виправдовувати витрати на її надання і використання.

Дата набрання чинності – 01.01.2020 р.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (поправки)

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» зужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Дата набрання чинності – 01.01.2020р.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» (поправки).

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Дата набрання чинності – 01.01.2020р.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (поправки)

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки :

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Дата набрання чинності – 01.01.2020р.

МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти» (поправки).

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Дата набрання чинності – 01.01.2020р.

Зазначені зміни та поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

2.3. МСФЗ, які прийняті та не набули чинності в звітному періоді

У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., Товариство не застосовувало достроково будь-які нові стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу. Інформація про потенційний характер і вплив цих змін на наступні звітні періоди розкрито нижче.

Поправки до 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»

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 припиняти 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 припиняти 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.

Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2021 року.

Керівництво проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють компанії вирахувати 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.

Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2022 року.

Ефект потенційного впливу змін на фінансову звітність наступних звітних періодів відсутній.

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

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).

Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2022 року.

Керівництво проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

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

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 посилатися 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.

Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2022 року.

Ефект потенційного впливу змін на фінансову звітність наступних звітних періодів відсутній.

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

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (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.

Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2022 року.

Ефект потенційного впливу змін на фінансову звітність наступних звітних періодів відсутній.

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

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.

Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2022 року.

Керівництво проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства.

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

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2022 року.

Керівництво проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства.

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

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.

Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2022 року.

Ефект потенційного впливу змін на фінансову звітність наступних звітних періодів відсутній.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

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.

Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2023 року.

Керівництво проводять дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 17 Страхові контракти

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і 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

Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2023 року.

Ефект потенційного впливу змін на фінансову звітність наступних звітних періодів відсутній.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступень округлення

Валюта звітності та одиниця її виміру – гривня (надалі – грн.) округляється до найближчої тисячі (далі – тис. грн.), якщо не вказано інше.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства була підготовлена, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в майбутньому, що має на увазі реалізацію активів та погашення зобов'язань Товариства в ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5.Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 23 лютого 2021 року (Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску).

2.6.Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2020 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартістю або амортизаційної вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю» (далі - МСФЗ 13). Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань, ціна останньої біржової угоди, розрахунок вартості чистих активів, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

У цій фінансовій звітності використовуються різні основи оцінки з різним ступенем та в різних комбінаціях. Вони включають:

балансова вартість – це вартість, за якою актив та зобов'язання відображаються в балансі. Балансова вартість фінансового активу та фінансові зобов'язання складаються з основної суми боргу, нарахованих процентів, суми переоцінки.

справедлива вартість — це ціна, яку було б одержано в разі продажу активу чи сплачено за передання зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку станом на дату оцінки;

теперішня вартість – активи відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутніх чистих надходжень грошових коштів, що їх, як очікується будуть необхідні для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності;

вартість при використанні — це теперішня вартість грошових потоків або інших економічних вигід, які суб'єкт господарювання розраховує отримати від використання активу та його остаточного вибуття. Вартість виконання — це теперішня вартість грошових коштів або інших економічних ресурсів, які, як очікує суб'єкт господарювання, він буде зобов'язаний передати при виконанні ним зобов'язання.

поточна собівартість активу — це собівартість еквівалентного активу на дату оцінювання, що складається з компенсації, яку довелося б сплатити на дату оцінювання, та витрати на операцію, які довелося б здійснити на ту саму дату. Поточна собівартість зобов'язання — це компенсація, яку було б одержано за еквівалентне зобов'язання на дату оцінки, мінус витрати на операцію, які довелося б здійснити на ту саму дату;

амортизована вартість фінансового активу або зобов'язання - сума, у якій оцінюється фінансовий актив або фінансове зобов'язання під час первісного визнання, за вирахуванням отриманих або сплачених коштів або інших платежів, пов'язаних з оцінюванням фінансового активу, збільшення або зменшення на величину накопиченої амортизації, розрахованої з використанням методу ефективної ставки відсотка - різниці між первісно визнаною сумою погашення фінансового інструменту, а також для фінансових активів скоригована з урахуванням очікуваних кредитних збитків;

початкове визнання операцій з пов'язаними особами. У ході звичайної діяльності Товариство може здійснювати операції з пов'язаними особами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку, для того, щоб визначитись, чи здійснювати такі операції за ринковими або неринковими цінами та ставками, повинно використовуватись професійне судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних фінансових інструментів та операцій з ними, та параметрів плануємих угод.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках –

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

В зв'язку зі вступом у силу з 01 січня 2020р. змін та поправок до Концептуальної основи фінансової звітності, МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництва із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій» Товариством внесені відповідні зміни в свою облікову політику.

Перше застосування Товариством зазначених поправок не вплинуло на Звіт про фінансовий стан та зміну статей балансу.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Фінансова звітність Товариства включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан); Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Форма № 3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); Форма №4 – Звіт про власний капітал, що відповідає вимогам, встановленим НП (С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4.Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частина собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація приведена в п.6.2 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових

коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

В частині визнання, класифікації та оцінки фінансових активів Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

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

При оцінці справедливої вартості активів Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних (парграф 61 МСФЗ 13). Мета застосування

методу оцінки вартості-визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (параграф 62 МСФЗ 13).

Якщо для активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки (параграф 18 МСФЗ 13).

Основний ринок - ринок з найбільшим обсягом та рівнем активності для даного активу.

Справедлива вартість розподіляється на різні рівні в ієрархії справедливої вартості, в залежності від ступеню спостережуваності даних та їх значущості відносно визначення вартості в її повноті :

Справедлива вартість 1-го Рівня - це оцінки на основі цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання на дату оцінки;

Справедлива вартість 2-го Рівня - це оцінки на основі вхідних даних (окрім цін котирування, віднесених до 1-го Рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо чи опосередковано;

Справедлива вартість 3-го Рівня - оцінки на основі методик оцінки, які включають вхідні дані по активу або зобов'язанню, що не спираються на спостережувані ринкові дані (неспостережувані дані).

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості визначається Товариством в кінці звітного періоду, протягом якого відбувається зміна.

Справедлива вартість цінних паперів, які віднесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату розрахунку. Якщо біржового курсу немає, тоді справедлива вартість цінних паперів оцінюється за ціною останньої біржової угоди.

Справедлива вартість цінних паперів, для яких активний ринок відсутній, оцінюються з урахуванням інших методів оцінки. Такі методи оцінки включають використання інформації про нещодавно здійснених на ринкових умовах угодах між обізнаними, зацікавленими здійснити таку операцію незалежними один від одного сторонами, або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків, розрахунок вартості чистих активів або інші моделі визначення ціни. Метод оцінки справедливої вартості визначається для кожного активу окремо.

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

Розрахунок справедливої вартості облігацій внутрішніх державних позик на звітну дату здійснюється за відсотковою ставкою дохідності, визначеною на дату останнього біржового курсу, а за відсутності біржового курсу на дату оцінки, за дохідністю останньої угоди купівлі даної позиції. Накоплені купонний дохід (НКД) та чиста ціна за облігаціями державних позик розраховується окремо. НКД розподіляється на період до придбання інвестиції та період після придбання інвестиції, але тільки частка після придбання визнається як процентний дохід. В подальшому НКД нараховується щоквартально.

Вибуття фінансових інвестицій, утриманих для продажу Товариство оцінює за середньозваженою собівартістю.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови (параграф 4.1.2 МСФЗ 9) :

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків ; і

(б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити терміном розміщення більше трьох місяців, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності в складі поточних фінансових інвестицій.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство не розраховує резерв очікуваних кредитних збитків, якщо за оцінками Товариства його розмір є несуттєвим.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в державному банку розмір збитку складає 0%;
- при розміщенні депозиту в інших банках з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

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

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

Дебіторська заборгованість Товариства складається із дебіторської заборгованості за послуги, дебіторської заборгованості за виданими авансами, дебіторської заборгованості з нарахованих доходів та іншої дебіторської заборгованості.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю, розрахованої з використанням методу ефективної ставки відсотка з урахуванням резерву під збитки.

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

Відносно дебіторської заборгованості, в тому числі у вигляді наданих позик, Товариство використовує наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- якщо рівень ризику фінансового інструменту визнаний низьким в момент визнання активу, резерв очікуваних кредитних збитків з урахуванням мінімального базового рівня ймовірності дефолту в розмірі 0,6 % для юридичних осіб та 2 % для фізичних осіб (в 2020 році вплив Covid-19 збільшив базову ставку на 0,2% для юридичних осіб та на 0,5 % для фізичних осіб) та внутрішні чинники (для юридичних осіб - коефіцієнт загальної ліквідності, коефіцієнт відношення чистого боргу до ЕВІТДА, коефіцієнт відношення зобов'язання /активи, коефіцієнт відношення чистого боргу до прибутку до оподаткування, для фізичних осіб - наявність податкової заборгованості, надання документів, що підтверджують фінансову платоспроможність розрахуватися за договором) ;

- якщо рівень кредитного ризику на дату балансу значно збільшився, то резерв визнається на рівні 30% від балансової вартості активу;

- при пророченні за активом на термін 30 днів резерв формується в розмірі 60 % балансової вартості активу;

- при простроченні на 90 днів резерв формується в розмірі 100 % балансової вартості кредитно знеціненого активу.

Для торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою Товариство застосовує спрощений підхід для оцінки резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового активу, починаючи з дати первісного визнання.

3.3.4.Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Інструмент капіталу- це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань

Всі інвестиції в інструменти капіталу після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю. Суб'єкт господарювання може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу , які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході (п.4.1.4 МСФЗ 9), за умови якщо фінансовий інструмент не утримується для торгівлі й не є умовною компенсацією , визнаною набувачем в об'єднанні бізнесу , до якого застосовується МСФЗ 3.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Товариство відносить корпоративні права ТОВ «КУА «Івекс Есеет Менеджмент» та ТДВ «Ківерцівський Агрохім».

3.3.5.Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються коштів на поточних рахунках у банках, а також депозитів до запитання та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців. Термін МСФЗ «депозит до запитання» відповідає терміну «депозит на вимогу», який застосовується в банківському законодавстві.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові , високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення , наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша , ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.3 цих Приміток . Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка

грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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

3.3.6.Облік зобов'язань

Зобов'язання — це теперішній обов'язок суб'єкта господарювання передати економічний ресурс унаслідок минулих подій.

Зобов'язання існує в разі одночасного виконання всіх трьох критеріїв: а) суб'єкт господарювання має обов'язок (див. пункти 4.28–4.35 КОФЗ); б) обов'язок передбачає передавання економічного ресурсу (пункти 4.36–4.41 КОФЗ); та в) обов'язок є теперішнім обов'язком, що існує внаслідок минулих подій (пункти 4.42–4.47 КОФЗ)

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.7.Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

- (а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- (б) Товариство передало фінансовий актив згідно з положеннями пуктів 3.2.4 та 3.2.5 МСФЗ 9, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання згідно з п.3.2.6 МСФЗ 9.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

3.3.8.Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Товариство:

- на теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

3.3.9.Облік фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії

До інвестицій в асоційовані та дочірні компанії належать акції, корпоративні права та інші цінні папери з нефіксованим прибутком емітентів, які відповідають визначенням асоційованої або дочірньої компанії, за винятком таких цінних паперів, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців з дати придбання.

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив.

Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик. Керівництво Товариства вважає, що суттєвий вплив на підприємство можливий при володінні більш, ніж 20% капіталу товариства.

3.3.10. Договори «репо» і зворотного «репо»

Придбання цінних паперів за договором зворотного продажу («зворотного репо») відображається у складі дебіторської заборгованості. Різниця між ціною продажу і ціною зворотної купівлі визначається як проценти і нараховується протягом строку дії договорів «репо».

Цінні папери, передані на умовах позики контрагентам, продовжують відображатися у звіті про фінансовий стан. Цінні папери залучені на умовах позики, не визнаються у звіті про фінансовий стан, якщо тільки вони не продаються третім особам, коли придбання і продаж відображається у звіті про прибутки та збитки як результат від операцій з торговими цінними паперами. Зобов'язання щодо їх повернення відображається в обліку за справедливою вартістю у складі зобов'язань за торговими операціями.

3.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Нематеріальні активи

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі Товариства, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірною визначена. Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Після первісного визнання Товариство враховує нематеріальні активи за фактичною вартістю придбання за вирахуванням суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення таких активів.

Товариство визнає в якості нематеріального активу ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку протягом визначеного строку.

Амортизація нематеріальних активів нараховується Товариством щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи з невизначеним строком використання не амортизуються.

3.4.2. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримуватиме в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн. Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

3.4.3. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.4. Амортизація основних засобів

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Строк корисного використання визначається по кожному об'єкту основних засобів постійно діючою комісією підприємства, з урахуванням наступного :

Групи основних засобів	Строк корисного використання, роки
Машини та обладнання	не менше 2 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	не менше 4 років
Інші основні засоби	не менше 12 років

Амортизація основних засобів нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утриманий для продажу, або на дату, з якої припиняється визнання активу. Амортизаційні нарахування за кожний період відображаються у складі прибутків і збитків.

3.5 Облікові політики щодо запасів

При визнанні та обліку запасів Товариство керується МСБО №2 «Запаси»

Запасами визнаються активи, які утримуються для споживання під час надання послуг, управління Товариства або для подальшого продажу та умов звичайної діяльності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Придбані запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Оцінка запасів при списанні чи іншому вибутті здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO).

3.6 Облікові політики щодо оренди

Для обліку операції оренди активів Товариством використовується МСФЗ 16 «Оренда». На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Частка потужностей активу є ідентифікованим активом, якщо вона є фізично окресленою. Потужність або інша частка активу, яка не є фізично окресленою не є ідентифікованим активом, окрім випадків, коли вона становить в основному всю потужність активу і, отже, надає клієнтові право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання активу.

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

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

Собівартість активу з права користування складається з:

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

Орендні платежі Товариство дисконтує застосовуючи ставку додаткових запозичень за портфелем банківських кредитів у іноземній валюті по довгостроковим кредитам станом на дату підписання договору оренди.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

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

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання. Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

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

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

Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Товариство визначає строк оренди, як невідомий період оренди разом з обома такими періодами:

- періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та

- періодами, які охоплюється можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Товариство переглядає строк оренди, якщо сталася зміна невідомного періоду оренди, наприклад:

а) орендар скористається (не скористається) можливістю, яка раніше не була включена при визначенні суб'єктом господарювання строку оренди;

в) сталася подія, яка за договором зобов'язує орендаря скористатися можливістю, яка раніше не була включена при визначенні суб'єктом господарювання строку оренди; або

г) сталася подія, яка за договором забороняє орендарю скористатися можливістю, яка раніше була включена у при визначенні суб'єктом господарювання строку оренди.

Визначаючи строк оренди та оцінюючи тривалість невідомого періоду оренди, Товариство застосовує визначення договору та встановлює період, протягом якого договір є забезпеченим правовою санкцією. Оренда більше не є забезпеченою правовою санкцією, коли орендар і орендодавець – кожен має право припинити дію оренди без дозволу іншої сторони, заплативши не більше ніж незначний штраф.

3.7 Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток розраховуються згідно українського податкового законодавства, де базою оподаткування є фінансовий результат, визнаний у звіті про сукупний дохід Товариства, що підготовлений за МСФЗ з урахуванням коригувань для цілей податкового законодавства.

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

3.8.1. Забезпечення

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

Товариство не формує забезпечень на виплату відпусток своїх працівників.

3.8.2 Виплати працівникам

Щомісячна заробітна плата працівникам разом з виплатами на соціальне забезпечення, їх оплачена щорічна відпустка, оплачена відпустка у зв'язку з хворобою складають групу короткострокових виплат працівникам, які визнаються як короткострокові зобов'язання Товариства.

3.8.3 Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

3.8.4 Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

Курс на 31 грудня 2020 року:

гривня / 1 долар США 28,2746

гривня / 1 євро 34,7396

Курс на 31 грудня 2019 року:

гривня / 1 долар США 23,6862

гривня / 1 євро 26,422

3.8.5. Облік доходів та витрат

Дохід – збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
 - б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
 - в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
 - г) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Комісійна винагорода та винагорода за депозитарні послуги визнається, коли операція завершена, дохід може бути надійно оцінено. Винагорода за депозитарні послуги визнається на підставі відповідного договору про надання послуг та факту надання послуги.

Товариство визнає *дивіденди в прибутку* або збитку, якщо:

- (а) право суб'єкта господарювання на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- (б) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до суб'єкта господарювання;
- (в) суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Процентні доходи та витрати Товариства класифікуються як фінансові доходи і витрати.

Витрати – зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.8.6. виправлення помилок та зміни у фінансових звітах.

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітної року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритего збитку). Виправлення помилок, які належать до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності. Облікова оцінка може переглядатися, якщо змінюються обставини, на яких базувалася оцінка, або отримана додаткова інформація.

Наслідки зміни облікових оцінок включаються до тієї ж самої статті Звіту про фінансові результати в тому періоді, яка раніше застосовувалась для відображення доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки. Наслідки зміни облікових оцінок включаються до Звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також і в наступних періодах, якщо зміна впливає на ці періоди.

Облікова політика може змінюватися лише в тому випадку, коли це вимагається МСФЗ, або коли ці зміни призведуть до того, що фінансова звітність буде надавати достовірну та доречну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати або грошові потоки Товариства. Не вважається зміною облікової політики встановлення облікової політики для:

- подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій;
- подій або операцій, які не відбувалися раніше.

Облікова політика застосовується щодо подій та операцій з моменту їх виникнення за винятків випадків, коли суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року неможливо визнати достовірно. В такому випадку облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після дати зміни облікової політики.

Вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у звітності шляхом:

- коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року
- повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів.

Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та зміну облікових оцінок, то це розглядається і відображається як зміна облікових оцінок. Події після дати балансу можуть вимагати коригування певних статей або розкриття інформації про ці події у примітках до фінансових звітів. Події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Коригування активів і зобов'язань здійснюється шляхом сторнування та (або) додаткових записів в обліку звітного періоду, які відображають уточнення оцінки відповідних статей внаслідок подій після дати балансу. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів. Такі події розкриваються в примітках до фінансових звітів, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

3.8.7 Облік капіталу

Власний капітал – це залишкова частина в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань

3.8.8 Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається у Примітках до фінансової звітності, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається у Примітках, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінка та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

На сьогоднішній день існує істотна невизначеність, пов'язана з впливом пандемії коронавірусу COVID-19 на стан фінансового та фондового ринків в Україні. Економічна нестабільність може існувати в найближчому майбутньому і існує вірогідність того, що це може вплинути на фінансовий стан Товариства, проте Товариство зуміло організувати свою діяльність таким чином щоб мінімізувати наслідки COVID-19 на діяльність Товариства.

4.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю.

В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

З початку 2020 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів». Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2020 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

4.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

4.4 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5 Використання ставок дисконтування

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозних потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту. Для дисконтування використовується ефективна ставка відсотка.

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Підприємством прийнято рішення при дисконтуванні грошових потоків по дебіторській заборгованості у вигляді наданих позик використовувати облікову ставку НБУ, що діяла на момент виникнення заборгованості, збільшену на 50 пунктів.

При формуванні звітності використовувались наступні ставки дисконтування:

- на 31.12.2020 р. – 6,5 %

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий Дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни останньої біржової угоди, фінансова звітність емітента, розрахунок вартість чистих активів. Розрахунок справедливої вартості облігацій внутрішніх державних позик на звітну дату здійснюється за відсотковою ставкою дохідності, визначеною на дату останнього біржового курсу, а за відсутності біржового курсу, за дохідністю останньої угоди купівлі даної позиції.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	30 717	43 473	6 584	6 758	0	0	37 301	50 231
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	—	—	—	—	3 128	2 653	3 128	2 653
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 005	2 201	—	—	—	—	7 005	2 201

Цінні папери, що віднесені до першого рівня ієрархії активно торгуються на організованому ринку.

Станом на 31.12.2020 р. в складі інвестицій, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які віднесені до 2-го рівня ієрархії, обліковуються наступні цінні папери:

- Інвестиційні сертифікати Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «Атлантік», ЄДРІСІ 23300162, у сумі 6 583 тис. грн., фінансова інвестиція оцінена по вартості чистих активів.

На підставі Ухвали Шевченківського районного суду м. Києва від 20.04.2018 р. акції ПАТ «Мотор Січ» було заблоковано в обігу. В 2018 році Товариством було проведено знецінення даного активу до нульової вартості та віднесено до третього рівня ієрархії. Підстав для відновлення цього активу в обліку в 2020 році немає.

Протягом 2020 року перемішень між рівнями ієрархії не було.

Грошові кошти та їх еквіваленти віднесені до першого рівня ієрархії.

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3

Балансова вартість фінансових інструментів, які відображаються на Балансі Товариства за амортизованою собівартістю, яка фактично і є справедливою вартістю таких фінансових інструментів (чи максимально наближена до справедливої вартості) згідно загально прийнятим розрахункам амортизованої собівартості, також обумовлює відсутність розбіжностей в значеннях балансової та амортизованої собівартості таких фінансових інструментів.

Найменування активів	Балансова вартість, тис. грн.		Справедлива вартість, тис. грн.	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку	44 306	52 432	44 306	52 432
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю	20 295	2 899	20 295	2 899
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	3 128	2 653	3 128	2 653

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

Статті фінансової звітності формуються Товариством з урахуванням суттєвості. Поріг суттєвості для відображення активу окремою статтею у фінансовій звітності приймається на рівні 2% від загального розміру активів Товариства. Якщо окрема стаття не є суттєвою, її об'єднують з іншими статтями безпосередньо у звіті, чи у Примітках.

Стаття, яка не є достатньо суттєвою, щоб було виправдане окремо її подання у фінансових звітах, може, однак, бути достатньо суттєвою для того, щоб подати її окремо в Примітках.

Товариство не надає конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація не є суттєвою.

6.1 Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 р.

6.1.1 Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи
2019 рік	
Первісна вартість на 01.01.2019р.	27
Надходження	64
Вибуття	2
Накопичена амортизація станом на 01.01.2019р.	(15)
Нараховано амортизації за 2019р.	(22)
Залишкова вартість на 31.12.2019 р.	52
2020 рік	
Первісна вартість на 01.01.2020р.	89
Надходження	-
Вибуття	-
Накопичена амортизація станом на 01.01.2020р.	(37)
Нараховано амортизації 2020 рік	(24)
Залишкова вартість на 31.12.2020 р.	28

6.1.2 Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За історичною вартістю	Комп'ютерна техніка	Меблі	Обладнання	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
2019 рік					
Первісна вартість на 01.01.2019 р.	601	62	18	95	776
Надходження	39	0	11	0	50
Вибуття	(21)	0	0	(2)	(23)
Накопичена амортизація станом на 01.01.2019 р.	(444)	(35)	(13)	(76)	(568)
Нараховано амортизації за 2019 рік	(22)	(4)	(4)	(2)	(32)
Залишкова вартість на 31.12.2019 р.	153	23	12	15	203
2020 рік					
Первісна вартість на 01.01.2020 р.	619	62	29	93	803
Надходження	76	0	0	0	76
Вибуття	(17)	0	(1)	(1)	(19)
Накопичена амортизація станом на 01.01.2020 р.	(466)	(39)	(17)	(78)	(600)
Нараховано амортизації за 2020 р.	(25)	(8)	(1)	(1)	(35)
Залишкова вартість на 31.12.2020 р.	187	15	10	13	225

Станом на 31 грудня 2019 р. та на 31 грудня 2020 р. у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 439 тис. грн. та 456 тис. грн. відповідно.

6.1.3 Довгострокові фінансові інвестиції :інші фінансові інвестиції

Склад довгострокових фінансових інвестицій, облікованих на балансі Товариства не змінився станом на 31.12.2020 р. у порівнянні із 31.12.2019 р., балансова вартість змінилась у зв'язку із зміною справедливої вартості зазначених фінансових інвестицій. Станом на 31.12.2020 р. на балансі Товариства у складі статті довгострокових фінансових інвестицій: інші фінансові інвестиції обліковуються фінансові активи на загальну суму 3 128 тис. грн., що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході. Загальна сума здійснених протягом 2020 р. дооцінок склала 475 тис. грн. Інформація щодо складу та балансової вартості довгострокових фінансових інвестицій, облікованих на балансі Товариства станом на 31.12.2020 р. у порівнянні із 31.12.2019 р. надається у нижченаведеній таблиці.

Найменування	Частка % 31 грудня 2020 р.	Балансова вартість, 31 грудня 2020 р., тис. грн.	Частка % 31 грудня 2019 р.	Балансова вартість, 31 грудня 2019 р., тис. грн.
Корпоративні права ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент», код ЄДРПОУ 35253924	19,9	3 060	19,9	2 590
Корпоративні права ТДВ «Ківерцівський Агрохім», код ЄДРПОУ 05487722	8,4536	68	8,4536	63
Всього		3 128		2 653

Довгострокові фінансові інвестиції :які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

Найменування	Частка %	31 грудня 2020 р.	Частка %	31 грудня 2019 р.
Корпоративні права ДП «Сінком», код ЄДРПОУ 23498043	100	0	100	0

6.1.4 Інші необоротні активи

Товариство є орендарем нежитлового приміщення , в якому знаходиться офіс , і застосовує МСФЗ 16 «Оренда» . При первинній оцінці орендного зобов'язання та вартості активу з права користування застосована ставка дисконтування в розмірі 6,3 %.

Амортизація активу з права користування нараховується за прямолінійним методом. Строк корисного використання дорівнює трьом рокам (строк дії договорів оренди). В звіті про фінансовий стан активи з права користування та амортизація по таких активах відображені у рядку «Інші необоротні активи ». Інформація щодо валової балансової вартості та накопиченої амортизації на початок і кінець періоду надається у нижченаведеній таблиці :

За історичною вартістю	Право користування орендними активами
31 грудня 2019 р.	0
Надходження	5 208
Накопичена амортизація	
31 грудня 2019 р.	0
Нарахування за 2020 р.	(434)
31 грудня 2020 р.	4 774

Накопичена амортизація за договорами оренди офісного приміщення Товариство відносить на інші операційні витрати. Інформація щодо орендного зобов'язання та процентних витрат за зобов'язаннями з оренди розкрито в розділі 6.1.11, 6.2.8 Приміток.

6.1.5 Запаси

Найменування	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	16	11
Всього запаси	16	11

6.1.6 Дебіторська заборгованість

На балансі Товариства дебіторська заборгованість представлена наступним чином :

Найменування	На 31.12.2020 р., тис. грн.	На 31.12.2019 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, у т.ч.:	4 443	441
- дебіторська заборгованість за послуги (брокерські та Депозитарної установи)	312	444
<i>Резерв під збитки щодо дебіторської заборгованості за послуги</i>	<i>(179)</i>	<i>(3)</i>
- дебіторська заборгованість за цінні папери	4 436	
<i>Резерв під збитки щодо дебіторської заборгованості за цінні папери</i>	<i>(126)</i>	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5 584	239
Дебіторська заборгованість з бюджетом, у т.ч. з податку на прибуток	61	100
	49	87
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів , у т.ч.:	389	556
- нараховані дивіденди	1	1
<i>Резерв під збитки за нарахованими дивідендами</i>	<i>(1)</i>	
- нараховані відсотки за банківськими депозитами	4	2
- нараховані доходи за державними цінними паперами	339	553
- нараховані доходи за облігаціями підприємств (АТ «Укрпошта»)	46	
Інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.:	3 656	1 163
- позики	2 993	631
<i>Резерв під збитки за договорами позик</i>	<i>(26)</i>	<i>(3)</i>
- за договорами на брокерське обслуговування	231	458
<i>Резерв під збитки за договорами на брокерське обслуговування</i>	<i>(5)</i>	<i>(8)</i>
- заборгованість по грошовим коштам клієнтів, заблокованих в ПАТ «Розрахунковий центр» для здійснення торгівлі на АТ «Фондова біржа ПФТС»	317	13
- заборгованість по грошовим коштам клієнтів, заблокованих в ПАТ «Розрахунковий центр» для здійснення торгівлі на АТ «Українська біржа»	92	11
- заробітна плата (відпускні за січень 2021 р.)	2	-
- із внутрішніх розрахунків	12	21
- внесок в Страховий фонд АТ «Українська Біржа» для здійснення торгівлі на строковому ринку	40	40
Всього дебіторська заборгованість	14 133	2 499

Дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю, розрахованої з використанням методу ефективної ставки відсотка з урахуванням резерву під збитки.

У складі Дебіторської заборгованості за виданими авансами обліковується заборгованість АТ «Кредо Банк» за авансовим платежем Товариства за ОВДП у сумі 5 565 тис. грн.

Товариство перерахувало на користь АТ «Кредо Банк» у грудні 2020 р. грошові кошти за ОВДП UA 4000211502 у сумі 201 тис. дол. США, ОВДП були передані Товариству від АТ «Кредо Банк», але помилково в системі депозитарного обліку були зараховані на рахунок у цінних паперах іншого Депонента, про що Товариство було повідомлено листом.

У січні 2021 р. операцію у депозитарній системі було відкориговано та вищезазначені облігації були зараховані на рахунок у цінних паперах Товариства.

Враховуючи той факт, що зазначені ОВДП не обліковувалася на рахунку в цінних паперах Товариства згідно даним Виписки по рахунку в цінних паперах станом на 31.12.2020 р., сума перерахованих коштів в розмірі 201 тис. дол. США відображена в грн. еквіваленті у складі Дебіторської заборгованості за виданими авансами на Балансі Товариства станом на 31.12.2020 р.

У складі Іншої дебіторської заборгованості на Балансі Товариства станом на 31.12.2020 р., обліковується дебіторська заборгованість ТОВ «Готтвальд» за сумами отриманих позик, загальна номінальна сума якої становить 3050 тис. грн. Зазначена дебіторська заборгованість ТОВ «Готтвальд» відображена на Балансі по дисконтованій вартості з урахуванням сформованого резерву кредитних збитків станом на 31.12.2020 р. та становить 2 877 тис. грн.

У складі Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на Балансі Товариства станом на 31.12.2020 р. обліковується дебіторська заборгованість фізичної особи за придбані цінні папери за договором купівлі-продажу цінних паперів.

Зазначена дебіторська заборгованість фізичної особи відображена на Балансі по дисконтованій вартості з урахуванням сформованого резерву кредитних збитків станом на 31.12.2020 р. та становить 4 091 тис. грн.

Резерв очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості за нарахованими доходами за державними цінними паперами за оцінкою Товариства є несуттєвим та не формується, оскільки Міністерство фінансів України гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

Резерв очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості за нарахованими доходами за облігаціями АТ «Укрпошта» за оцінкою Товариства є несуттєвим та не нараховується.

Зміни щодо розміру резерву очікуваних кредитних збитків протягом 2020 р.

Найменування	31.12.20р. , тис. грн.	31. 12. 19 р., тис. грн.	Причини змін
Резерв очікуваних кредитних збитків на початок періоду, в т. ч.:	14	3 853	
По дебіторській заборгованості ПАТ «Банк Форум»	-	2 314	
По дебіторській заборгованості за договорами позик	3	1 526	
По дебіторській заборгованості за договорами на брокерське обслуговування	8	12	
По дебіторській заборгованості заборгованість за послуги (брокерські та Депозитарної установи)	3	1	
Збільшення резерву очікуваних кредитних збитків, всього	338	31	

Всього за 12-місячним очікуваним кредитним збиткам, в т.ч.:	338	31	Внаслідок формування кредитного ризику по новим активам
- за договорами позик	32	30	
- за дебіторською заборгованістю за послуги (брокерські та Депозитарної установи)	178	1	
- за дебіторською заборгованістю за договорами на брокерське обслуговування	1	-	
- за нарахованими дивідендами	1		
- за дебіторською заборгованістю за цінними паперами	126		
Списання активів за рахунок резерву очікуваних кредитних збитків, в т.ч.:	-	3814	
Дебіторської заборгованості ПАТ «Банк Форум»	-	2314*	
Дебіторської заборгованості за договорами позик з фізичними особами	-	1500**	
Відновлення корисності	(15)	(56)	
Резерв очікуваних кредитних збитків на кінець періоду	337	14	

* У зв'язку з ліквідацією та виключенням з ЄДРПОУ у липні 2019 р. ПАТ «Банк Форум», дебіторську заборгованість ПАТ «Банк Форум» у сумі 2 314 тис. грн. було визнано безнадійною та списано з балансу Товариства за рахунок створеного резерву **очікуваних кредитних збитків**, загальний розмір якого склав на дату списання 100% від суми заборгованості 2 314 тис. грн.

** У 2019 році Товариство визнало безнадійною дебіторську заборгованість за договорами позик з фізичними особами у сумі 1 500 тис. грн. у зв'язку із неможливістю стягнення цієї заборгованості та списано з балансу Товариства за рахунок створеного резерву **очікуваних кредитних збитків**, загальний розмір якого склав на дату списання 100% від суми заборгованості 1500 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

6.1.7. Поточні фінансові інвестиції

На балансі Товариства у складі поточних інвестицій обліковуються цінні папери (акції, облигації внутрішніх державних позик, облигації підприємств, інвестиційні сертифікати) вітчизняних та іноземних емітентів, операції по яким проводяться на вторинному ринку та банківський депозит терміном погашення три місяці.

Відповідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство класифікує цінні папери як утримувані у рамках бізнес-моделі, мета якої полягає в утриманні фінансовими активами з метою реалізації грошових потоків через продаж активів, що обумовлює їх оцінку за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Станом на звітну дату вартість «Поточних фінансових інвестицій» визначена Товариством за справедливою вартістю. Загальна сума здійснених протягом 2020 р. дооцінок цінних паперів складає 8 759 тис. грн., загальна сума здійснених за 2020 р. уцінок складає 2 848 тис. грн. Суми здійснених переоцінок відображені Товариством у складі прибутку (збитку).

Найменування емітента	Відсоток володіння, %	ЄДРПОУ	Кількість, шт.	31 грудня 2020 р., грн.
Акції USD-МНРС	0,0034%	SE 27	3 720	637 171
Акції ПАТ" АЗОТ"	0,00005%	00203826	58	0
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА	9,7668%	35253924-23300162	758	6 583 230

«ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ПІФ «АТЛАНТИК»)				
Акції ПАТ «Концерн Галнафтогаз»	0,00009%	31729918	17 966	2 695
Акції АТ «ДТЕК «Дніпровські електромережі»	0,00002%	23359034	1	320
Акції ПАТ «Запоріжжяобленерго»	0,000001%	00130926	1	0
Акції ПрАТ «Запоріжтрансформатор»	0,00003%	00213428	630	693
Акції ПАТ «АКБ «Індустріалбанк»	0,0792%	13857564	206 392	511 852
Акції ПАТ «Промислово-виробниче підприємство «Кривбасвирбухпром»	0,0061%	00190934	6 000	22 800
Акції ПАТ « Крюківський вагонобудівний завод»	0,0008%	05763814	1 000	19 000
Акції ПАТ «Луганськтепловоз»	0,0124%	05763797	27 366	0
Акції АТ «Миколаївобленерго»	0,0006%	23399393	1 000	4 400
Акції ПАТ «Мостобуд»	0,7138%	01386326	4 140	0
Акції АТ «Мотор Січ»	0,0055%	14307794	116	0
ОВДП UA4000195176		00013480	357	366 839
ОВДП UA4000199210		00013480	1 000	1 086 610
ОВДП UA4000204069		00013480	345	9 916 960
ОВДП UA4000204556		00013480	1 625	1 662 424
ОВДП UA4000204572		00013480	2 048	2 212 188
ОВДП UA4000204986		00013480	600	599 790
ОВДП UA4000205736		00013480	47	1 329 265
ОВДП UA4000207898		0013480	139	3 919 401
Акції ПАТ «Отава»	0,0010%	31183822	50	0
Акції ВАТ"Петровеньковський комбінат хлібопродуктів"	0,7043%	00952746	9 240	0
Акції ПАТ "Райффайзен банк Аваль "	0,00001%	14305909	3 230	1 373
Акції ВАТ "Тернопільобленерго"	0,1512%	00130725	92 409	0
Акції ПАТ "ТУРБОАТОМ"	0,0001%	05762269	500	4 125
Акції ПАТ "УКРНАФТА"	0,0289%	00135390	15 692	3 059 516
Облігації підприємств іменна серія В, довгострокові , відсоткові ПАТ «Укрпошта»			20	2 148 517
Акції ВАТ "Укрспецметалургія"	0,0024%	32485685	6 970	0
Акції ПАТ"Укртелеком»	0,0000003%	21560766	60	3
Акції ПрАТ "Харківенергозбут"	0,0008%	42206328	2 200	44
Акції АТ "Харківобленерго"	0,0008%	00131954	2 200	506
Акції ВАТ "Державна енергогенеруюча компанія "Центренерго"	0,1190%	22927045	439 816	3 210 657
Депозитний рахунок в дол.США в АТ «Ощадбанк»				6 162 184
Всього			847 696	43 462 563

Порівняльна інформація 2019 рік наведена нижче

Найменування емітента	Відсоток володіння, %	ЕДРПОУ	Кількість, шт.	31 грудня 2019 р., грн.
Акції USD-МНРС	0,0034%	SE 27	3 720	855 600
Акції ПАТ" АЗОТ"	0,00005%	00203826	58	0
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ПІФ «АТЛАНТИК»)	9,7668%	35253924-23300162	758	6 593 236
Акції ПАТ «Концерн Галнафтогаз»	0,00009%	31729918	17 966	2 695
Акції АТ «ДТЕК «Дніпровські електромережі»	0,00002%	23359034	1	299
Акції ПАТ «Запоріжжяобленерго»	0,00001%	00130926	1	0
Акції ПрАТ «Запоріжтрансформатор»	0,00003%	00213428	630	693
Акції ПАТ «АКБ «Індустріалбанк»	0,0792%	13857564	206 392	466 446
Акції ПАТ «Промислово-виробниче підприємство «Кривбасвибхупром»	0,0061%	00190934	6 000	21 000
Акції ПАТ «Луганськтепловоз»	0,0124%	05763797	27 366	0
Акції АТ «Миколаївобленерго»	0,0006%	23399393	1 000	2 500
Акції ПрАТ «Миронівський хлібопродукт»	0,0010%	25412361	32 605	164 655
Акції ПАТ «Мостобуд»	0,7138%	01386326	4 140	0
Акції АТ «Мотор Січ»	0,0055%	14307794	116	0
ОВДП UA4000194377		00013480	719	712 694
ОВДП UA4000195176		00013480	774	800 904
ОВДП UA4000198873		00013480	2 078	2 086 374
ОВДП UA4000199210		00013480	1 000	1 051 420
ОВДП UA4000200174		00013480	275	283 624
ОВДП UA4000202535		00013480	163	3 861 082
ОВДП UA4000203764		00013480	531	12 353 619
ОВДП UA4000204457		00013480	411	9 482 502
ОВДП UA4000204556		00013480	3 261	3 413 419
ОВДП UA4000204572		00013480	2 048	2 046 751
ОВДП UA4000204986		00013480	600	600 048
ОВДП UA4000205736		00013480	47	1 113 886
Акції ПАТ «Отава»	0,0010%	31183822	50	0
Акції ВАТ"Петровеньковський комбінат хлібопродуктів"	0,7043%	00952746	9 240	0
Акції ПАТ "Райффайзен банк Аваль"	0,0002%	14305909	153 230	50 489
Акції ВАТ «Росава»	0,0007%	00152269	51 766	0
Акції ВАТ "Тернопільобленерго"	0,1512%	00130725	92 409	0
Акції ПАТ "ТУРБОАТОМ"	0,0001%	05762269	500	5 475
Акції ПАТ "УКРНАФТА"	0,0265%	00135390	14 412	1 945 620
Акції ВАТ "Укрспецметалургія"	0,0024%	32485685	6 970	0
Акції ПАТ"Укртелеком»	0,0000003%	21560766	60	8
Акції ПрАТ "Харківенергозбут"	0,0009%	42206328	2 200	44

Акції АТ "Харківобленерго"	0,0008%	00131954	2 200	0
Акції ВАТ "Державна енергогенеруюча компанія "Центренерго"	0,0696%	22927045	257 313	2 315 817
Депозитний рахунок в грн. в АТ «Ощадбанк»				400 000
Всього			903 010	50 630 900

Оцінка справедливої вартості акцій українських та іноземних емітентів, які віднесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату розрахунку. Якщо біржового курсу немає, тоді справедлива вартість цих фінансових активів оцінюється за ціною останньої біржової угоди.

Станом на звітну дату на балансі Товариства обліковуються цінні папери (акції прості іменні), обіг яких було зупинено: ПАТ «АЗОТ» (дата зупинення обігу ЦП - 12.11.2013р.), ПАТ «Запоріжжяобленерго» (дата зупинення обігу ЦП - 23.01.2015 р.), ПАТ «Мостобуд» (дата зупинення обігу ЦП - 20.04.2017 р.), АТ «Мотор Січ» (дата зупинення обігу ЦП - 01.06.2018р.), ПАТ «Отава» (дата зупинення обігу ЦП - 23.06.2015р.), ВАТ «Петровеньковський комбінат хлібопродуктів» (дата зупинення обігу ЦП - 24.10.2013р.), ВАТ «Тернопільобленерго» (дата зупинення обігу ЦП - 20.10.2015р.), ВАТ «Укрспецметалургія» (дата зупинення обігу ЦП - 09.09.2015р.). В попередніх періодах Товариством було прийнято рішення про визнання витрат від зменшення корисності, в наслідок чого вищезазначені активи відображаються на балансі Товариства станом на звітну дату за нульовою вартістю.

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Товариства обліковуються акції прості іменні ПАТ «Луганськтепловоз», оскільки фактично підприємство знаходиться на непідконтрольній території, в попередніх періодах Товариством також було прийнято рішення про знецінення цього активу до нульової вартості.

Розрахунок справедливої вартості облігацій внутрішніх державної позик та облігацій підприємств ПАТ «Укрпошта» на звітну дату здійснено за відсотковою ставкою ефективної дохідності, визначеною на дату останнього біржового курсу облігації, а за її відсутності - на дату останньої купівлі облігації.

Оцінка справедливої вартості інвестиційних сертифікатів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «Атлантик» здійснюється на підставі довідки розрахунку вартості чистих активів станом на 30 листопада 2020 р.

Оцінка депозита в іноземній валюті здійснюється за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка у національній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки. Враховуючи той факт, що грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у державному банку (АТ «Державний ощадний банк»), очікуваний кредитний збиток при оцінці цих фінансових активів становить 0 %.

6.1.8 Гроші та їх еквіваленти

Станом на звітну дату «Гроші та їх еквіваленти» у сумі 7 005 тис. грн. складаються з:

Найменування	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Рахунки в банках, в тис. грн.	308	521
Банківські депозити до запитання, тис. грн.	80	367
Рахунки в банках, долар США, еквівалент в грн.	6 572	1 310
Рахунки в банках, євро, еквівалент в грн.	45	3
Всього	7 005	2 201

Оцінка грошей та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

6.1.9 Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р. складають 498 тис. грн. та 193 тис. грн., що є грошовими коштами клієнтів Товариства, що обліковуються на транзитному кліринговому рахунку у ПАТ «Розрахунковий центр».

6.1.10 Власний капітал

Станом на 31.12.2020 р. власний капітал Товариства становить 62 868 тис. грн. та має наступні складові:

Зареєстрований (пайовий) капітал – 10 000 тис. грн.,

Капітал у дооцінках – 1150 тис. грн.,

Додатковий капітал -133 тис. грн.,

Резервний капітал - 67 617 тис. грн.,

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (16 032) тис. грн.

Зареєстрований статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року сплачений грошовими коштами та складає 10 000 тис. грн., кількість випущених простих іменних акцій складає 20 000 000 штук, номінальна вартість акції складає 0,50 грн. за одну просту акцію. Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Зміни протягом звітного періоду в кількості акцій не відбувались.

Дивіденди протягом 2020 року не нараховувались та не сплачувались.

Акціонерами Товариства, частка яких більше 10 % є :

1.Яковенко Юрій Борисович -70,06 %

6.1.11 Довгострокові зобов'язання та забезпечення представлені довгостроковими орендними зобов'язаннями згідно Договорів оренди офісу терміном дії 3 роки.

Найменування	Станом на 31 грудня 2020 р., тис. грн.	Станом на 31 грудня 2020 р., тис. грн.
Зобов'язання зі сплати орендних платежів	3 156	-

6.1.12 Кредиторська заборгованість

Станом на звітні дати кредиторська заборгованість за розрахунками включає :

Найменування	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 654	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 466	13
розрахунки з бюджетом, в т.ч. з податку на прибуток підприємств	-	-
розрахунки зі страхування	-	-
розрахунки з оплати праці	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів , у т.ч.:	110	82
- кредиторська заборгованість з одержаних авансів за послуги Депозитарної установи	110	82
Інші поточні зобов'язання , у т.ч. :	1 016	673
- кредиторська заборгованість за договорами на брокерське обслуговування, договорами на обслуговування рахунку в цінних паперах	1 016	673

Всього кредиторська заборгованість	7 246	768

6.2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

6.2.1 Дохід від реалізації

Найменування статей	2020 р., тис. грн.	2019 р., тис. грн.
Дохід від надання брокерських послуг	214	2 525
Дохід від надання послуг Депозитарної установи	323	385
Дохід від надання послуг з управління активами	170	12
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	20 703	22 796
Всього доходи від реалізації	21 410	25 718

6.2.2 Собівартість реалізації

Найменування статей	2020 р., тис. грн.	2019 р., тис. грн.
Собівартість реалізованих послуг (брокерських , послуг Депозитарної установи, послуг з управління активами) , у т.р.	(660)	(579)
- Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(5)	(7)
- Витрати на оплату праці	(330)	(330)
- Нарахування ЄСВ	(73)	(73)
- Витрати на придбання послуг /біржова комісія, витрати на обслуговування рахунків в цінних паперах та клірингові послуги, інше/	(252)	(169)
Собівартість реалізації фінансових інвестицій	(20 348)	(22 833)
Всього	(21 008)	(23 412)

6.2.3 Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи :	2020 р., тис. грн.	2019 р., тис. грн.
Дохід від операційної курсової різниці	2 223	728
Відшкодування раніше знецінених активів	13	56
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1	2
Всього	2 237	786
Інші операційні витрати :		
втррати від операційної курсової різниці	(1 609)	(1 218)

витрати за операціями оренди	(1 379)	(1 813)
інформаційне забезпечення	(55)	(52)
амортизація активу з права користування орендованим майном	(434)	-
резерв очікуваних кредитних збитків	(338)	(21)
інше	(30)	(35)
Всього	(3 845)	(3 139)

6.2.4 Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2020 р., тис. грн.	2019 р., тис. грн.
Доходи від дооцінки цінних паперів, що оцінюються за справедливою вартістю	8 759	2 876
Всього	8 759	2 876
Інші витрати		
Уцінка фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю	(2 848)	(5 043)
Списання необоротних активів	(1)	(2)
Всього	(2 849)	(5 045)

6.2.5.Витрати на збут

Найменування статей	2020 р., тис. грн.	2019 р., тис. грн.
Маркетинг	(13)	(15)
Всього витрат на збут	(13)	(15)

6.2.6 Адміністративні витрати

Найменування статей	2020 р., тис. грн.	2019 р., тис. грн.
Матеріальні затрати	(50)	(54)
Витрати на оплату праці	(877)	(888)
Нарахування ЄСВ	(185)	(193)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(54)	(69)
Витрати на придбання послуг /інформаційно-консультаційні, банківські, охорона майна, членські внески в ПАРД, телекомунікаційні та інтернет витрати , витрати на технічну підтримку та інше/	(515)	(543)
Всього адміністративних витрат	(1 681)	(1 747)

6.2.7 Інші фінансові доходи

Найменування статей	2020 р., тис. грн.	2019 р., тис. грн.
Відсотки за депозитними рахунками в банках	141	384
Доходи від отриманих дивідендів	38	288
Процентний дохід за облігаціями внутрішніх державних позик та за облігаціями АТ «Укрпошта»	2 051	1 451
Процентні доходи від дисконтування фінансових активів за амортизованою вартістю	222	908
Всього інші фінансові доходи	2 452	3 031

6.2.8 Фінансові витрати

Найменування статей	2020 р., тис. грн.	2019 р., тис. грн.
Витрати від дисконтування позик та дебіторської заборгованості	(652)	(423)
Витрати за договорами РЕПО	(3)	(12)
Фінансові витрати з оренди	(77)	-
Всього фінансові витрати	(732)	(435)

6.2.9 Податок на прибуток

Найменування статей	2020 р., тис. грн.	2019 р., тис. грн.
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(12)	81

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування статей	2020 р., тис. грн.	2019 р., тис. грн.
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	475	(312)
Сукупний дохід	5 193	(1 613)

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток розраховуються згідно українського податкового законодавства, де базою оподаткування є фінансовий результат, визнаний у звіті про сукупний дохід Товариства, що підготовлений за МСФЗ з урахуванням коригувань для цілей податкового законодавства. Згідно п.134.1.1 Податкового Кодексу України Товариство застосовує коригування фінансового результату на усі податкові різниці, визначені відповідно до положень розділу III Податкового Кодексу України.

Податок на прибуток за 2020 рік склав 12 тис. грн..

6.3 Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства. При складанні Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік Товариством надається порівняльна інформація за 2019 рік.

Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік (як і за 2019 рік) складався з використанням прямого методу. Суттєвими статтями звіту є: рядок 3000 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» - 47 142 тис. грн., рядок 3095 «Інші надходження від операційної діяльності» - 129 010 тис. грн., рядок 3100 «Витрачання на оплату :товарів (робіт, послуг)» - 28 849 тис. грн., рядок 3190 «Інші витрачання» - 127 188 тис. грн., рядок 3340 «Інші надходження від фінансової діяльності» - 2 541 тис. грн., рядок 3390 «Інші платежі» - 5 050 тис. грн.

У статті «Інші надходження від операційної діяльності» (рядок 3095) відображаються інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, зокрема : надходження грошових коштів за брокерським договорами для надання Товариством послуг щодо здійснення операцій з цінними паперами на підставі замовлень від клієнтів, надходження грошових коштів від емітентів цінних паперів та Національного Депозитарію України на рахунок Товариства, як Депозитарної установи, для подальшого їх перерахування депонентам .

У статті «Інші витрачання» (рядок 3190) відображаються інші витрачання грошових коштів від операційної діяльності, зокрема: грошові кошти, які Товариство повертає клієнтам за результатами здійснення операцій з цінними паперами, перерахування депонентам доходів по цінних паперах, які Товариство отримує, як Депозитарна установа.

У зв'язку з відображенням в Звіті про фінансовий стан банківського депозиту строком від 3-х місяців у складі поточних фінансових інвестицій в статті «Інші платежі» (рядок 3290) розділу II Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності відображено перерахування коштів на депозитний рахунок в АТ «Ощадбанк» в розмірі 6 162 тис. грн.

У статті «Інші надходження від фінансової діяльності» (рядок 3340 Звіту про рух грошових коштів) відображаються інші надходження грошових коштів від фінансової діяльності, а саме: повернення грошових коштів за договорами позики.

У статті «Інші платежі» (рядок 3390 Звіту про рух грошових коштів) відображаються перерахування грошових коштів за договорами позики.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1 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 доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть 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 на 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.

7.1.2 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та наявної інформації на дату балансу. Товариство постійно здійснює моніторинг термінів погашення дебіторської заборгованості. Протягом 2020 року погашення дебіторської заборгованості здійснювалось в передбачені договорами терміни. Грошові кошти на депозитних рахунках розміщені Товариством в державних банках, очікуваний кредитний збиток, визнаний при оцінці цих фінансових активів, становить «0».

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язаними сторонами є :

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Івекс Едвайзорз», код ЄДРПОУ 36281287 ;
2. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Івекс Ессет Менеджмент», код ЄДРПОУ 35253924;
3. Товариство з обмеженою відповідальністю «Готтвальд», код ЄДРПОУ 38202914;
4. Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІНСОЛАР», код ЄДРПОУ 37908677;
5. ДП «Сінком» , код ЄДРПОУ 23498043;
6. Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТЕХ СЕРВІС», код за ЄДРПОУ 39936989;
7. Управлінський персонал Товариства: Голова Правління – Яковенко Юрій Борисович ; Заступник Голови Правління – Щербак Ірина Володимирівна; Головний бухгалтер – Ковальова Наталія Вікторівна;
8. Яковенко Юрій Борисович ;
9. Товариство з обмеженою відповідальністю "ВОСКРЕСЕНСЬКЕ-ТЕРРА", код за ЄДРПОУ 41052474;
10. Товариство з обмеженою відповідальністю "КВАНТ ФІНАНС", код за ЄДРПОУ 43352927;
11. Товариство з обмеженою відповідальністю "ЮНІТ АКТИВ", код за ЄДРПОУ 42697700;
12. Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕМЕРДЖІНГ МАРКЕТ ПАРТНЕРЗ ЮКРЕЙН" код за ЄДРПОУ 35033417.

Інформація щодо долі операцій з пов'язаними сторонами в загальному обсязі подібних операцій наведено у таблиці:

Найменування	2020 рік		2019 р.	
	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього, тис. грн.	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього, тис. грн.
1	2	3	4	5
Продаж цінних паперів, послуг	102	21 410	5 462	25 718
Придбання цінних паперів	-	17 807	4 500	84 022
Дебіторська заборгованість	2 921	14 133	245	2 499
Кредиторська заборгованість	323	7 246	5	768
Отримані послуги (оренда приміщення)	1 802	1 845	1 734	1 772
Заробітна плата	240	1 216	246	1 216

У періоді з 01.01.20 р. по 31.12.20 р. Товариство здійснювало такі операції з пов'язаними сторонами :

1). Надання депозитарних та брокерських послуг :

- ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент» на загальну суму 15 тис. грн.

Заборгованість станом на 31.12.2020 р. складає 5 тис. грн. і була погашена у січні 2021 р.

- ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент» (ПФ Атлантик)* на загальну суму 32 тис. грн. Заборгованість станом на 31.12.2020 р. складає 3 тис. грн. і була погашена у січні 2021 р.
- ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент» (ПФ Софіївський)* на загальну суму 1 тис. грн. Заборгованість станом на 31.12.2020 р. відсутня.
- ТОВ «Юніт Актив» на загальну суму 14 тис. грн. Заборгованість станом на 31.12.2020 р. складає 1 тис. грн. і була погашена у січні 2021 р.
- ТОВ «Квант Фінанс» на загальну суму 15 тис. грн. Заборгованість станом на 31.12.2020 р. складає 1 тис. грн. і була погашена у січні 2021 р.
- Яковенко Ю.Б. на загальну суму 25 тис. грн. Заборгованість станом на 31.12.2020 р. складає 4 тис. грн. і була погашена у січні 2021 р.

2). Дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату обліковується дебіторська заборгованість (п.6.1.6 даних Приміток) по балансовій вартості за договорами позики :

- ТОВ «Готвальд» на суму 2 877 тис. грн.
- ТОВ «Івекс Едвайзорз» на суму 30 тис. грн.

3). Кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 р. на Балансі Товариства обліковується кредиторська заборгованість :

- Яковенко Ю.Б. на загальну суму 5 тис. грн. за договором на брокерське обслуговування операцій з цінними активами;
- Яковенко Ю.Б. на загальну суму 16 тис. грн. за договором про обслуговування рахунку в цінних паперах;
- ТОВ «Квант Фінанс» на загальну суму 2 тис. грн. за договором на брокерське обслуговування операцій з цінними активами;
- ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент» (ПФ Софіївський)* на загальну суму 300 тис. грн. за договором на брокерське обслуговування операцій з цінними активами.

4). Операції оренди приміщення у ФОП Яковенко Ю.Б. на загальну суму 1 802 тис. грн. за 12 місяців 2020 року. Заборгованість станом на 31.12.2020 р. відсутня.

5). Короткострокові виплати членам управлінського персоналу за 12 місяців 2020 р. склали 240 тис. грн. Заборгованість по виплатам управлінському персоналу станом на 31.12.2020 р. відсутня.

*Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 зв'язана сторона - фізична особа або суб'єкт господарювання, зв'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Оскільки пайові фонди (ПФ Атлантик та ПФ Софіївський) самі по собі не є суб'єктами господарювання, дані щодо них в розумінні операцій з пов'язаними сторонами включені до операцій ТОВ "КУА "Івекс Ессет Менеджмент" як компанії з управління активами вказаних фондів.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими 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 фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.**

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

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.

З 12 березня 2020 року в Україні запроваджено карантин у зв'язку з поширенням епідемії коронавірусу. Пізніше карантин було продовжено і введено режим надзвичайної ситуації по всій території країни. За станом на дату звіту ці обмеження продовжують діяти. Безперечно, що вони суттєво впливають на макроекономічне і бізнес- середовище в Україні, що в свою чергу негативно вплине на інвестиційний клімат.

Оскільки вплив поточної ситуації і її остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, звіт не містить жодних оцінок щодо цього питання.

7.3.1. 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, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

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

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді фінансових активів, розміщених на депозитному рахунку в АТ «Ощадбанк» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР вказаний державний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+. Позичальник або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року. Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький. Враховуючи те, що термін розміщення на депозитні вклади складає менш 12 місяців від дати балансу, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%. Для мінімізації кредитного ризику з боку банків Товариство працює виключно з банками з іноземним капіталом (АТ «Ідея Банк», АТ «Креді Агріколь Банк», АТ «Райффазен Банк Аваль», АТ «Кредобанк») та великими системними банками в державній власності (АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», АТ «Ощадбанк»).

Щодо позик

Станом на 31.12.2020 року в активах Товариства є короткострокова безпроцентна позика, що видана працівнику Товариства у сумі 60 тис. грн., за якою резерв очікуваних кредитних збитків не формувався, оскільки його сума є несуттєвою.

Також станом на 31.12.2020 року в активах Товариства є дебіторська заборгованість за короткостроковими безпроцентними сумами поворотної фінансової допомоги, що видані юридичним особам у розмірі 3 050 тис. грн. та 30 тис. грн.

Резерв очікуваних кредитних збитків по сумі фінансової допомоги в розмірі 3 050 тис. грн. нарахований Товариством від дисконтованої вартості дебіторської заборгованості та дорівнює 26 тис. грн.

Резерв очікуваних кредитних збитків по сумі фінансової допомоги в розмірі 30 тис. не формувався, оскільки його сума є несуттєвою.

Щодо облігацій внутрішньої державної позики

Облігації внутрішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України.

Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю.

Міністерство фінансів гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

На даний момент валютні ОВГЗ є кращою альтернативою ніж депозити у валюті, оскільки мають вищий рівень дохідності.

Щодо облігацій АТ «Укрпошта»

Відповідно до даних національного рейтингового агентства «Рюрік» довгостроковий кредитний рейтинг ПАТ «Укрпошта» підтверджений на рівні uaAA інвестиційної категорії з прогнозом «стабільний». Для облігацій ПАТ «Укрпошта» серій А-С довгостроковий кредитний рейтинг боргового інструменту становить uaAA інвестиційної категорії з прогнозом «стабільний».

Відповідно до Національної рейтингової шкали, затвердженої постановою Кабміну №665 від 26.04.2007 р., позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Прогноз «стабільний» вказує на відсутність передумов для зміни рівня рейтингу в найближчій перспективі. Визначення рівня кредитного рейтингу здійснюється на основі спеціально розробленої методики з урахуванням вимог чинного українського законодавства та міжнародних стандартів.

Враховуючи високий кредитний рейтинг ПАТ «Укрпошта» та те, що одноосібним власником ПАТ «Укрпошта» є держава в особі міністерства інфраструктури України, вважаємо облігації ПАТ «Укрпошта» як такі, що мають мінімальні ризики.

Щодо заборгованості за договорами купівлі- продажу цінних паперів

Станом на 31.12.2020 року в активах Товариства обліковується заборгованість за договором купівлі- продажу цінних паперів у сумі 4 500 тис. грн., за якою був сформований резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 126 тис. грн.

Щодо заборгованості за договорами на брокерське обслуговування

Станом на 31.12.2020 року в активах Товариства обліковується заборгованість за договорами на брокерське обслуговування у сумі 231 тис. грн., за якою був сформований резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 5 тис. грн.

Щодо заборгованості за послуги Депозитарної установи

Станом на 31.12.2020 року в активах Товариства обліковується заборгованість за послуги Депозитарної установи у сумі 312 тис. грн., за якою був сформований резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 179 тис. грн.

7.3.2. 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 цінні папери та інші фінансові інструменти.

Оскільки активи Товариства інвестуються у фінансові інструменти (цінні папери та корпоративні права), Товариство має відповідні ринкові ризики. Для мінімізації таких ризиків Товариством застосовуються ліміти щодо вкладень у цінні папери.

Чутливі до ринкового ризику активи Товариства

Активи в тис. грн.	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Акції	7 475	5 832
Інвестиційні сертифікати ПФ	6 583	6 593
ОВДП грн.	5 928	10 995
ОВДП (ном. в ін. вал. дол. США)	15 166	26 811
Облігації АТ «Укрпошта»	2 149	-
Корпоративні права	3 128	2 653
Частка в активах Товариства, %	55,18 %	90,49 %

Товариство визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-30 % (на основі експертної оцінки історичної волатильності фондових індексів та цін на окремі акції портфеля з істотною часткою), для валютних ОВДП +/- 1,42 % і для гривневих ОВДП +/-4,46% (на основі аналізу спреда ринкових котирувань), для інвестиційних сертифікатів ПФ «Атлантік» +/- 12 % (на основі експертної оцінки структури портфеля та аналізу зміни вартості чистих активів) та для облігацій АТ «Укрпошти» +/- 4,46% .

Вплив цінових ризиків на активи Товариства за станом на 31.12.2020 р.

Тип активу	Вартість, тис. грн.	Потенційний вплив на чисті активи Товариства від цінових ризиків, тис. грн.	
Акції	7 475	+ 30,0%	- 30,0%
		+2 243	-2 243
Інвестиційні сертифікати	6 583	+ 12,0%	- 12,0%
		+790	-790
ОВДП (ном. в грн.)	5 928	+4,46%	-4,46%
		+264	-264
ОВДП (ном. в ін. вал. дол. США)	15 166	+1,42%	-1,42%
		+215	-215
Облігації АТ «Укрпошта»	2 149	+4,46%	-4,46%
		96	96

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство має на балансі кошти в іноземній валюті та інвестує їх в валютні ОВДП.

Чутливі до коливань валютного курсу активи Товариства

Активи в іноземній валюті	31 грудня 2020 тис. грн.	31 грудня 2019 тис. грн.
Рахунки в банках у доларах США	6 572	1 310
Банківські депозити у доларах США	6 162	-
ОВДП (номіновані в доларах США)	15 166	26 811
Дебіторська заборгованість по нарахованим доходам у доларах США	97	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами у доларах США	5 565	-
Всього	33 562	28 121
<i>Частка в активах Товариства, %</i>	<i>45,81%</i>	<i>48,12%</i>

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до долару США, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на $\pm 11\%$ за рік .

Вплив валютних ризиків на активи Товариства станом на 31.12.2020 р.

Активи в іноземній валюті	Вартість, тис. грн	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни валютного курсу, тис. грн.	
Активи в іноземній валюті	33 562	+ 11,0 %	- 11,0%
		+ 3 692	- 3 692

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками керівництво Товариства здійснює моніторинг та оцінку валютних ризиків.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок, керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи Товариства, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2020, тис. грн.	31 грудня 2019, тис. грн.
ОВДП (номіновані в грн.)	5 928	10 995
ОВДП (номіновані в доларах США)	15 166	26 811
Всього	21 094	37 806
<i>Частка в активах Товариства, %</i>	<i>28,79 %</i>	<i>64,69 %</i>

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало аналіз змін помісячної середньозваженої дохідності розміщення на первинному ринку ОВДП номінованих у національній валюті та іноземній валюті (долари США) окремо.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на $\pm 0,44$ процентних пункти по облігаціям внутрішніх державних позик номінованих в дол. США і $\pm 1,42$ процентних пункти по облігаціям внутрішніх державних позик номінованих в національній валюті, та для облігацій АТ «Укрпошта» $+6,27/-5,56$ процентних пункти.

Вплив відсоткових ризиків на активи Товариства за станом на 31.12.2020 р

Тип активу	Вартість, тис. грн.	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки, тис грн	
Можливі коливання відсоткових ставок			
Облігації внутрішніх державних позик (номіновані в грн.)	5 928	+ 6,32 пр. пункт	- 6,32 пр. пункт
		-375	+375
ОВДП (ном. в ін. вал. дол. США)	15 166	+ 0,46 пр. пункт	- 0,46 пр. пункт
		-69	+69
Облігації АТ «Укрпошта»	2 149	+ 6,27 пр. пункт	- 5,56 пр. пункт
		-135	+119

7.3.3. 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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Структура зобов'язань Товариства станом на 31.12.2020 р. представлена наступним чином :

2020 рік	До 1 місяця	Від 3 місяців до 1 року	Від 2 до 3 років	Невизначений термін *	Всього
1	2	3	4	5	6
Довгострокове орендне зобов'язання	-	-	3 156	-	3 156
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	1 654	-	-	1 654
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12	4 454	-	-	4 466
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з одержаних авансів	-	110	-	-	110
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	1 016	1 016
Всього	12	6 218	3 156	1 016	10 402

Структура зобов'язань Товариства станом на 31.12.2019 р. представлена наступним чином :

Найменування	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Невизначений термін *	Всього
1	2	3	4	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	-	-	-	13
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з одержаних авансів	17	-	65	-	82
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	673	673
Всього	30	-	65	673	768

* Оскільки договори на брокерське обслуговування операцій з цінними паперами набувають чинності з моменту його підписання Сторонами на невизначений термін, у Товариства немає можливості зафіксувати дати виникнення та погашення заборгованості .

7.4. Управління капіталом

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- 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, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності становить 62 868 тис. грн. та має наступні складові: Зареєстрований (пайовий) капітал – 10 000 тис. грн.,

Капітал у дооцінках – 1 150 тис. грн.,

Додатковий капітал -133 тис. грн.,

Резервний капітал - 67 617 тис. грн.,

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (16 032) тис. грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін)

Товариство розраховує такі показники:

№	Назва показника	Нормативне значення	Розрахункове значення на 31.12.2020р.
1	Показник мінімального розміру регулятивного капіталу	≥ 7 млн. грн.	55,06 млн. грн.
2	Норматив адекватності регулятивного капіталу, %	≥ 8	175,8922
3	Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	$\geq 4,5$	172,2329
4	Коефіцієнт фінансового левериджу	в межах від 0 до 3	0,1652
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\geq 0,2$	2,8162
6	Норматив концентрації кредитного ризику що не є банком та не є торговцем цінними паперами, %	не більше 25 %	11,9632
7	Норматив концентрації кредитного ризику що є банком або торговцем цінними паперами, %	не більше 100 %	12,2653

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні Товариством професійної діяльності на фондовому ринку.

Регулятивний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає 55 061 тис. грн., що вище нормативного показника .

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність у Товариства достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи. Станом на 31 грудня 2020 року норматив адекватності регулятивного капіталу становить 175,8922 % , що перевищує нормативний.

Рівень ризику Товариства на 31.12.2020 дуже низький.

7.5. Події після Балансу

Слід зазначити, що Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з економічною кризою, політичною нестабільністю, продовженням збройного конфлікту на сході країни та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, пов'язаних з поширенням пандемії коронавірусної хвороби (COVID). Запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Тривалі обмежувальні заходи можуть привести до прямого впливу кризи на економіку України та на фінансовий стан Товариства. Ситуація ускладнюється не завжди передбачуваними коливаннями валютного курсу національної валюти.

Товариство визнало, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 р. та результати діяльності за рік , що закінчився 31 грудня 2020 року , не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і

тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отриманих доходів.

Інших подій, які вимагають коригування після закінчення звітного періоду, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», не відбувалось.

Голова Правління

/Яковенко Ю.Б./

Головний бухгалтер

/Ковальова Н.В./

