

# **ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ.**

## **ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**

Підприємство засновано в 1995 році в формі Закритого акціонерного товариства як професійний учасник фондового ринку. В 2001 році змінена організаційно-правова форма компанії на Товариство з обмеженою відповідальністю без зміни напрямку діяльності. Компанія займає одне з провідних місць в своїй галузі і має позитивну репутацію на ринку депозитарних послуг.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Товариства: Україна, 08292, Київська область, місто Буча, бульвар Богдана Хмельницького, будинок 6, офіс 253.

Підприємство володіє Ліцензіями на професійну діяльність на фондовому ринку, що видані Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

- ліцензія серії АЕ № 294645, видана НКЦПФР 16.12.2014р., датою прийняття рішення про видачу ліцензії та номер рішення – 08.10.2013р. №2243 (строком дії з 12.10.2013р. необмежений) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи.

## **УМОВИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

Економіка України проявляє деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються. Податкове законодавство та законодавство у сфері обліку цінних паперів України постійно змінюється, допускає можливість різних тлумачень і створює додаткові труднощі для компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні.

Міжнародна фінансова криза, волатильність фондового ринку і інші ризики зробили негативний вплив на український фінансовий сектор.

Майбутній економічний розвиток України залежить від заходів, що робляться урядом для підтримки зростання і внесення змін в податкову, юридичну і нормативну базу.

## **Основні принципи складання звітності**

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») на основі історичної вартості, за винятком окремих фінансових інструментів, які були враховані за справедливою вартістю. Далі приводиться розкриття основних положень облікової політики, на основі яких готувалася дана фінансова звітність. Положення облікової політики послідовно застосовувалися по відношенню до всіх представлених в звітності періодів, за винятком спеціально обумовлених випадків.

Товариство зареєстровано на території України і здійснює ведення бухгалтерського обліку і складання бухгалтерської звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 року № 996-XIV, а також Закону України «Про внесенні змін до Закону України «Про бухгалтерський Облік і фінансову звітність в Україні» від 12.05.2011 р. №3332-VI, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Фінансова звітність за 2019 р. представлена на затвердження на Загальних зборах Товариства (відповідно до п. 17 МСБО 10), розглянута керівником компанії 09.01.2020 р. та завірена з урахуванням проведеного аналізу і зауважень аудитора 01.06.2020 р.

## **Перше застосування МСФЗ**

З 01.01.2013 року Товариство прийняло МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». Перша фінансова звітність Товариства, відповідна МСФЗ складається за 2013 рік станом на 31.12.2013 р.

Подання та розкриття інформації відповідає вимогам МСБО 1. У примітках розкривається інформація про характер основних коригувань статей та оцінок, які потрібні для приведення у відповідність з МСФЗ.

Оцінки щодо вхідних залишків балансу станом на 1 січня 2013 р., а також сум, що стосуються всіх інших періодів, представлених у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ, виробляються у відповідності з міжнародними стандартами.

- Визнання підлягають всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям визнання згідно з МСФЗ.
- Усі визнані активи і зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ за собівартістю, справедливої вартості.

Товариство використовує вимогу МСФЗ 1 щодо ретроспективного застосування всіх стандартів, що діють на дату підготовки фінансової звітності згідно з МСФЗ вперше за один звітний період, оскільки не представляється можливим перерахунок більш ранньої інформації.

### ***Достовірне подання та відповідність МСФЗ***

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, та зрозумілої інформації.

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.

### ***МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності***

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу:

3 01 січня 2020 року набуває чинності нова редакція Концептуальної основи фінансової звітності, де 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. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами.

Зміни в МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» починають діяти з 01 січня 2020 року.

Зміни в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» стосуються процентних ставок, що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Товариство не застосовувало ці стандарти та поправки до початку їх обов'язкового застосування. За оцінками Керівництва застосування цих поправок та стандартів не мало б суттєвого впливу на фінансові показники та фінансову звітність Товариства.

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

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

### ***Припущення про безперервність діяльності***

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### ***Загальні положення щодо облікових політик***

#### **Основні засоби**

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більший за один рік, первинна вартість яких більше 6000 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, для здійснення адміністративних функцій. Після первинного визнання як активу основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус накопичена амортизація і накопичені збитки від зменшення корисності. Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкту основних засобів витрати на щоденне технічне обслуговування і витрати на поточний ремонт. Ці витрати признаються в прибутках або збитках, коли вони понесені. У балансовій вартості об'єкту основних засобів признаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація відноситься на прибуток або збитки прямолінійним методом так, щоб вартість основних засобів зменшувалася до ліквідаційної вартості протягом строку експлуатації окремих активів. Нарахування амортизації починається з дати придбання за умовою, що відповідний об'єкт основних засобів введений в експлуатацію. У разі якщо товарно-матеріальні цінності придбані для подальшого використання в господарській діяльності товариства та відповідають ознакам об'єкта основних засобів відповідно до МСБО №16 «Основні засоби», збірається відповідна група основних засобів на собівартість таких товарно-матеріальних цінностей. Розрахункові терміни експлуатації активів є наступними:

- орендоване приміщення	1 рік;
- капітальне поліпшення орендованого приміщення	15 років;
- комп'ютерне устаткування	2 роки;
- транспортні засоби	5 років;
- обладнання, інструменти, прилади та інвентар (меблі)	5 років;
- інші основні засоби	2 роки.

Остаточні терміни корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів, а також по окремим основним засобам, визначаються комісією з приймання основних засобів і затверджується керівництвом Товариства.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якою актив класифікують як той, що мститься для продажу, або на дату, з якою припиняють визнання активу.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Підприємство використовує метод оцінки основних засобів за історичною собівартістю. Надходження основних засобів були враховані за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбання основних засобів.

Ліквідаційна вартість – це сума грошових коштів, яку Товариство чекає отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не представляється можливим або вона не істотна по сумах, ліквідаційна вартість не встановлюється. Ліквідаційна вартість встановлюється на рівні – 0.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду в момент їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання, враховуються відповідно до МСФЗ 5.

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

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

Згідно з МСБО 36 щорічно проводиться перевірка зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю. Нематеріальні активи після первісного визнання відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

### **Товарно-матеріальні запаси**

Облік і відзеркалення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. Собівартість придбаних в третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням і іншими витратами, які понесені при доставці запасів до їх нинішнього місця розташування і приведення їх в належний стан.

Оцінку вибуття матеріалів, палива, запасних частин, МШП та інших запасів здійснюється за ідентифікованою собівартістю.

### **МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»**

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» дата застосування фінансовий рік.

Стандарт набирає чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року і після цієї дати. Новий стандарт замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і всі пов'язані роз'яснення. В результаті вступу в силу нового стандарту більшість договорів оренди будуть визнаватися в балансі орендаря у відповідності з єдиною

моделлю обліку. Облік зі сторони орендодавця залишається практично без змін та передбачає аналіз того, чи є оренда операційною чи фінансовою.

У момент укладення договору на використання майна третіх осіб підприємство має оцінити, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16. Договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

При цьому враховуються такі характеристики:

- актив має бути ідентифікованим;
- іншій особі передається право одержувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу;
- ця особа одержує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей;
- за орендодавцем залишається право заміни активу для цілей ремонту або технічного обслуговування;
- користування активом є платним;
- актив передається на чітко визначений строк.

При первинному обліку вартість активу оцінюється у розмірі орендного зобов'язання та первинних прямих витрат. Відповідно до нових вимог орендар на дату початку оренди повинен оцінювати та визнавати на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки **зобов'язання** з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих знижок;
- будь-які первинні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем під час демонтажу та переміщення базового активу, відновлення ділянки, на якій він розташовується, або відновлення базового активу до стану, який вимагається відповідно до умов оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

### **... І визнаємо зобов'язання**

На дату початку оренди орендар повинен оцінювати зобов'язання з оренди за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі необхідно дисконтувати з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо таку ставку може бути легко визначено. Якщо таку ставку визначити неможливо, орендар повинен використовувати ставку залучення додаткових позикових коштів. Якщо договір передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, ця характеристика також підлягає обліку під час розрахунку наведеної вартості орендних зобов'язань.

Договір № б/н від 01.10.2019 р. Орендодавець: Громадянин України Сотніков О.Л. ППН 2395513298, строк дії строк дії: з 01.12.2019 р. до 30.11.2020 р.

На дату признання активу 01.12.2019 р. в вигляді права користування, оцінюємо зобов'язання по активу за увесь строк дії договору по дисконтируваній (приведеній) вартості у сумі 124224 грн. (142068 грн.- первісна вартість активу, 17844 грн.- дисконт вартості з урахуванням тимчасової різниці). Дисконтована вартість визначається з урахуванням ставки, закладеної у договорі на рівні ставки рефінансування на дату признання активу у вигляді прав користування 13,5 % на 01.12.2019 р.

Інформація, що використана для визначення ставки рефінансування одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/monetary/stages/archive-rish> розділ “Облікова ставка Національного банку”.

## **Фінансові інструменти МСФЗ 9**

На вимогу МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація:

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента (пункти Б3.1.1 і Б3.1.2 МСФЗ 9).

Визнання та, залежно від ситуації, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції або обліку за датою розрахунку (див. пункти Б3.1.3–Б3.1.6 МСФЗ 9).

Під час первісного визнання товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

МСФО (IFRS) 9 передбачає три основні класифікаційні категорії для фінансових активів. Суб'єкт господарювання класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

(а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

**Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:**

(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.

**Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:**

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, 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.

**Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю згідно з пунктом 4.1.2 МСФЗ 9 або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9.**

Суб'єкт господарювання застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю згідно з пунктом 4.1.2 МСФЗ 9, та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9, вимоги розділу 5.5 МСФЗ 9 щодо зменшення корисності.

Таким чином, під порядок знецінення підпадає:

Видані позики, дебіторська заборгованість (торгова), дебіторська заборгованість по оренді (при наявності).

Товариство визнає фінансовим активом - поточну *торгівельну дебіторську заборгованість*, яка виникає від продажу товарів, робіт та послуг.

Поточною торговельною дебіторською заборгованістю Товариство визнає заборгованість з продажу товарів, робіт, послуг одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт та послуг і оцінює при первісному визнанні за ціною реалізації на підставі первинних бухгалтерських документів на відвантаження товарів, робіт і надання послуг.

Показники поточної торговельної дебіторської заборгованості Товариство відображає у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву.

#### ***дебіторська заборгованість за продукцію ,товари, роботи, послуги***

<b>Найменування</b>	<b>На 31.12.2018 р.</b>	<b>На 31.12.2019 р.</b>
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	293	547
Резерви	(6)	(28)
Чиста сума поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги	287	519

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2018 р. складала 293 тис. грн. та була погашена впродовж року таким чином :

70 тис.грн. – протягом 30 днів; 184 тис.грн. – протягом 90 днів; 12 тис.грн. – протягом 180 днів; 3 тис.грн. – протягом 365 днів. Залишок заборгованості склав 24 тис.грн., а саме АТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО» – 15 тис. грн. (погашені в січні 2020 р.), ПрАТ «АТ-ЗВ'ЯЗОК» - 5 тис.грн. (списані за рахунок резерву), АТ «ДТЕК ДОНЕЦЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ» – 2 тис. грн., ПРАТ «ГАЗЕТА «ВЕЧІРНІЙ ДОНЕЦЬК» – 1,5 тис. грн. та ін.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2019 р. склала 547 тис. грн., з якої:

264,5 тис. грн. поточна заборгованість строком до 30 днів, це, наприклад, заборгованість ПРАТ «КЦРЗ» (код ІКЮО 00190940) - 75 тис. грн., ПРАТ «ЮЖКОКС» (код ІКЮО 05393079) – 77 тис. грн., АТ «СВІТЛО ШАХТАРЯ» (код ІКЮО 00165712) – 20 тис.грн. та ін.

133 тис. грн. поточна заборгованість строком до 90 днів, це, наприклад, заборгованість ПрАТ «Донецьккокс» (код ІКЮО 00191112) - 20 тис.грн.; ПрАТ «ЄМЗ» (код ІКЮО 00191193) – 16 тис.грн.; ПрАТ «Краснодонвугілля» (код ІКЮО 32363486) - 10 тис.грн.; ПАТ «ДТЕК Добропільська ЦЗФ» (код ІКЮО 00176472) - 3 тис.грн.; ПАТ «ДТЕК Ожтєбрьська ЦЗФ» (код ІКЮО 00176549) - 3 тис.грн.; ПрАТ «ХТЗ» (код ІКЮО 00191135) - 20 тис.грн.; ПРАТ «ДТЕК Шахта Комсомольць Донбасу» (код ІКЮО 05508186) – 10 тис. грн.; ПРАТ «ДТЕК КИЇВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ» (код ІКЮО 41946011) – 19 тис. грн. та ін.

111,5 тис.грн. поточна заборгованість строком до 180 днів, це, наприклад, заборгованість ПрАТ «Донецьккокс» (код ІКЮО 00191112) - 30 тис.грн.; ПрАТ «ЄМЗ» (код ІКЮО 00191193) – 24 тис.грн.; ПрАТ «Краснодонвугілля» (код ІКЮО 32363486) - 15 тис.грн.; ПрАТ «ХТЗ» (код ІКЮО 00191135) - 30 тис.грн. та ін.

38 тис. грн. поточна заборгованість строком більш 180 днів, це, наприклад, заборгованість АТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО» (код ІКЮО 00131400) – 15 тис. грн. (погашені в січні 2020 р.), АТ «ДТЕК ДОНЕЦЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ» (код ІКЮО 00131268) – 2 тис. грн.; ПАТ «ДТЕК Добропільська ЦЗФ» (код ІКЮО 00176472) - 3 тис.грн.; ПрАТ «ЄМЗ» (код ІКЮО 00191193) – 8 тис. грн. та ін.

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає визнання знецінення фінансових активів в сумі очікуваного кредитного збитку. Фактично, для цього є два підходи: загальний підхід - це модель знецінення з трьох стадій і спрощений підхід - альтернативний підхід для деяких видів фінансових активів (а саме торгової дебіторської заборгованості БЕЗ значного компонента фінансування). При спрощеному підході ми оцінюємо збиток від знецінення як очікуваний кредитний збиток за весь термін дії фінансового активу.

МСФЗ (IFRS) 9 дозволяє використання декількох практичних засобів, а одне з них - матриця резервів. Матриця резервів або матриця міграції (англ. 'provision matrix') - це розрахунок збитку від знецінення на основі процентної ставки дефолту або коефіцієнта збитку (англ. 'default rate'), яка застосовується до групи фінансових активів.

Матриця оціночних резервів або просто матриця резервів (англ. 'provision matrix') являє собою не що інше, як застосування відповідних рівнів (коефіцієнтів) збитків до непогашених залишків торгової дебіторської заборгованості (тобто аналіз дебіторської заборгованості за термінами виникнення і дат погашення).

Для цього компанія повинна визначити відповідні історичні коефіцієнти кредитних збитків для кожної групи або підгрупи заборгованостей за певний минулий період, наприклад 2018 р. Необхідно згрупувати торгові дебіторські заборгованості в групи за схожими характеристиками кредитного ризику. При цьому кожна підгрупа поділяється на категорії прострочення платежів. Наприклад, коефіцієнти збитків для дебіторської заборгованості строком від 31 до 60 днів, від 60 до 90 днів і т.д.

Для оцінки погашення заборгованостей, складаємо таблицю міграції (старіння) простроченої дебіторської заборгованості. Після аналізу грошових надходжень на погашення заборгованості і угруповання залишків непогашеної заборгованості, слід розрахувати історичні коефіцієнти отримання кредитних збитків. Далі відкоригувати їх для прогнозованої інформації. Таким чином, нарахований резерв під очікувані кредитні збитки по торг.заборгованості на дату балансу 31.12.2019 р. складає 27 772 грн.

Виходячи з цього, компанія може прийти до висновку, що матриця резервів підходить тільки для торгової дебіторської заборгованості, пов'язаної із щомісячною платою за договорами.

**Відображення отриманих і виданих позик у бухгалтерському обліку підприємств, які ведуть облік за МСФЗ також регламентується МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»**

Видана позика – це фінансовий актив, оскільки є контрактним правом на отримання грошових коштів у майбутньому (пп. «в» § К34 МСБО 32). Договір позики є фінансовим інструментом, оскільки призводить до виникнення фінансового активу в кредитора і фінансового зобов'язання в отримувача (§ 11 МСБО).

Визнанню та оцінці підлягають такі договори безвідсоткової, короткостроковій фінансової позики

1. ТОВ «ОРК-СЕРВІС» ІКЮО 35794446

Договір №ОС/7-2019 від 31.07.2019 р. Дата першого платежу за договором (дата виникнення) 28.08.2019 р. Дата погашення до 30.06.2020 р. Сума договору на дату визнання активу (первісна вартість) 1400 000 грн.

Договір №ОС/8-2019 від 30.08.2019 р. Дата першого платежу за договором (дата виникнення) 30.08.2019 р. Дата погашення до 31.07.2020 р. Сума договору на дату визнання активу (первісна вартість) 1900 000 грн.

Договір №ОС/9-2019 від 02.09.2019 р. Дата першого платежу за договором (дата виникнення) 02.09.2019 р. Дата погашення до 31.08.2020 р. Сума договору на дату визнання активу (первісна вартість) 1585 000 грн.

2. Черкас К.Г., код ІНН 3478000795. Дата виникнення (дог № ОЧ/09-2019 від 24.09.2019 р.) Дата погашення до 31.08.2020 р. Сума заборгованості 162 000 грн. Сума заборгованості на 31.12.2019р. 141 000 грн.

3. СКУЗІН М.В., код ІНН 3074915811. Дата виникнення (дог № ОСк/10-2019 від 03.10.2019 р.) Дата погашення до 05.01.2020 р. Сума заборгованості 170 000 грн. Сума заборгованості на 31.12.2019 р. 170 000 грн.

Якщо підприємство видає позику не на ринкових умовах (без нарахування та отримання процентів), то в момент її видачі в бухгалтеріку слід визнати витрати у вигляді нарахованих процентів, які є різницею між номіналом грошових коштів та оцінкою фінансового активу на момент видачі. У момент повернення позики визнається дохід у цій самій сумі.

При первинному визнанні фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю (§ 5.1 МСФЗ 9). Оскільки видана позика не передбачає виплату відсотків, а також договором позики передбачено термінове повернення суми на вимогу позикодавця (немає дати відліку для дисконтування) то в момент видачі позики її справедлива вартість дорівнює виданій сумі грошових коштів. Але тому що видача короткострокової фінансової допомоги сталася в одному звітному періоді (у вересні 2019 р.) та до кінця 2019 року погашення заборгованості не відбулося і повернення буде здійснено в іншому періоді, то в цьому випадку Компанія орієнтувалася на критерій суттєвості, який встановлено в її обліковій політиці.

Згідно зі своєю обліковою політикою підприємство формує щоквартальну фін.звітність, Рівень суттєвості для дисконтування заборгованості передбачено в розмірі 4 % від її номінальної суми (4685000\* 4% = 187 400 грн.), що зафіксовано в наказі про облікову політику підприємства. Дисконтована вартість перевищує 4% поріг суттєвості, згідно з розрахунками вона дорівнює 199 815 грн. У зв'язку із цим короткострокова заборгованість за позику з можливістю дострокового повернення на вимогу, підлягає дисконтуванню. Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх грошових потоків в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості фінансового інструменту. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику на подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки.

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ "Вартість строкових депозитів".

Таким чином справедлива вартість визначається шляхом дисконтування (приведення вартості майбутніх грошових потоків до їх сьогоднішньої вартості) з використанням для розрахунку поточних процентних ставок за аналогічними борговими інструментами.

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 і динаміці та на інших факторах

**Рада з МСФЗ реалізувала в МСФЗ (IFRS) 9 модель очікуваних кредитних збитків, згідно з якою очікувані кредитні збитки визнаються у фінансовій звітності як резерв.**

Кредитний збиток - різниця між передбаченими договором грошовими потоками, що належать організації, і грошовими потоками, які вона очікує отримати.

Якщо фактор часу істотний, то очікувані грошові потоки дисконтуються за первісною ефективною ставкою відсотка.

При первісному визнанні фінансового інструменту, а також на кожен звітну дату (якщо кредитний ризик значно не збільшився) організація має визнати резерв під очікувані кредитні збитки виходячи з ризику (ймовірності) настання дефолту позичальника протягом найближчих 12 місяців.

При первинній оцінці сума резерву розраховується як **різниця** між зазначеною сумою платежів, встановленою в договорі, та припущеною (дисконтованою) сумою очікуваних до отримання платежів (**зважених з урахуванням імовірності настання дефолту** - нездатності позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки). Обидві суми дисконтуються за ринковою відсотковою ставкою. Величина резерву визначається шляхом зважування суми по ймовірності настання можливих кредитних збитків з урахуванням тимчасової вартості грошей. Ставка дефолту визначена в розмірі 0,136% на основі статистичних даних за загальною кількістю закритих підприємств відповідної галузі до загальної кількості діючих підприємств по галузі за певний період. Резерв під очікувані кредитні збитки нараховано у розмірі 6055 грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Найменування	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.
Інша поточна дебіторська заборгованість	5190	4799
Резерви	(0)	(6)

Чиста сума іншої поточної дебіторської заборгованості	5190	4793
---	------	------

### **Оцінка резерву під очікувані кредитні збитки**

На кожну звітну дату організація оцінює резерв під очікувані кредитні збитки, відносячи в дебет рахунку прибутків та збитків суми збільшення резерву, а в кредит прибутків та збитків – суму зменшення резерву. При цьому кредитний ризик - це ризик (ймовірність) настання дефолту (нездатності позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки).

Проте, існує три різних підходи до застосування цієї нової моделі:

- «Спрощений підхід», застосовуваний до дебіторської заборгованості за торговельними операціями та оренді, а також контрактними активами;
- «Загальний підхід», застосовуваний до всіх фінансових активів, класифікованих за амортизованою або справедливою вартістю (через сукупний дохід за боргами).

Згідно з загальним підходом підприємство повинно визначити, чи знаходиться фінансовий актив на одній з трьох стадій, щоб визначити суму ECL для визнання, а також як слід визнавати процентний дохід.

На першій стадії кредитний ризик не збільшився значно з моменту первісного визнання. Для фінансових активів на стадії 1 підприємства зобов'язані визнавати 12-місячний ECL і валовий процентний дохід - це означає, що відсотки будуть розраховуватися від балансової вартості фінансового активу, до коригування кредитного збитку.

На другій стадії кредитний ризик значно збільшився з моменту первісного визнання. Коли фінансові активи переходять на стадію 2, компанії зобов'язані визнати кредитний збиток повністю (за весь термін дії фін. інструменту), але процентні доходи будуть як і раніше визнаватися за балансовою вартістю активу.

На третій стадії фінансовий актив знецінений. Це фактично та точка, в якій понесені збитки в рамках моделі МСФЗ (IAS) 39. Для фінансових активів на стадії 3 підприємство буде продовжувати визнавати ECL повністю (за весь термін), але тепер вони будуть визнавати процентні доходи на чистій основі. Це означає, що відсотковий дохід буде розраховуватися на основі балансової вартості фінансового активу за вирахуванням ECL.

Пролонгована та прострочена дебіторська заборгованість на 31.12.2019 р. відсутня.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та залишки по рахунках в банках, розміщені до запитання або на термін менше трьох місяців, які на думку керівництва Товариства на момент внесення на банківський рахунок в найменшій мірою схильні ризикам зниження справедливої вартості і невиконання зобов'язань.

### **Резерви забезпечення майбутніх витрат і платежів**

Товариство визначає резерви забезпечення відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату чергових відпусток працівникам;

Резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам нараховується щомісячно у розмірі невикористаної кількості днів щорічної відпустки працівників за розрахунковий період, який дорівнює кількості днів за місяць, помножений на середньоденну заробітну плату працівників.

Середньоденна заробітна плата визначається шляхом ділення фонду оплати праці (далі ФОП) за 12 календарних місяців, що передують місяцю розрахунку, на кількість календарних днів в цьому періоді, за виключенням святкових та неробочих днів, встановлених ст.73 КЗпП. Резерв збільшується на суму нарахування єдиного соціального внеску.

### **Передоплата**

Передоплата відображається у звітності за первісною вартістю. Передоплата списується на прибуток або збиток при отриманні товарів або послуг, що відносяться до неї. Якщо мається ознака того, що активи, товари або послуги, які відносяться до передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню, і відповідний збиток від знецінення відображається в прибутку або збитку за рік.

### **Податок на прибуток**

Згідно Податкового кодексу України Товариство, враховуючи той факт, що його доходи від усіх видів діяльності не перевищують 20 млн. грн., прийняло рішення визначити об'єкт оподаткування без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування



минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III «Податок на прибуток підприємств» Кодексу.

Сума податку на прибуток 2018 року, нарахована за ставкою 18%, склала 55 тис. грн. Фінансовий результат Товариства зменшується на суму нарахованого податку на прибуток Чистий прибуток Товариства за 2018 рік – 250 тис. грн.

Сума податку на прибуток 2019 року, нарахована за ставкою 18%, склала 9 тис. грн. Фінансовий результат Товариства зменшується на суму нарахованого податку на прибуток Чистий прибуток Товариства за 2019 рік – 42 тис. грн.

### ***Доходи та витрати***

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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 інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) 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;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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 тих 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.

### ***Статутний капітал***

Статутний капітал включає в собі внески учасників.

### ***Дивіденди***

Товариство у поточному році не нараховувало дивіденди учасникам.

## ***ПОЯСНЕННЯ СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ***

### ***Основні засоби***

Станом на 31.12.2019 р. балансова вартість основних засобів складає 311 тис. грн., у т.ч.:

- капітальний ремонт орендованого приміщення – 36 тис.грн. (первісна вартість - 106 тис. грн. та знос – 70 тис.грн.);

- актив у формі права користування об'єктом оренди згідно параграфу 47 МСФО 16 - 114 тис.грн. (первісна вартість 141 тис.грн., вартість дисконту за весь строк дії договору 17 тис.грн., дисконтована вартість - 124 тис. грн. та знос – 10 тис.грн.);

- комп'ютерне устаткування – 19 тис.грн. (первісна вартість - 426 тис. грн. та знос – 407 тис.грн.);

- транспортні засоби – 137 тис.грн. (первісна вартість - 239 тис. грн., дооцінка 140 тис.грн. та знос – 242 тис.грн.); Оскільки залишкова вартість автомобіля Ford Mondeo VIN на 27 червня 2019 р. суттєво відрізняється від його справедливої вартості проведена оцінка транспортного засобу (відповідної групи основних засобів) через послуги професійного оцінювача згідно статті 7 розділу II Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» (проведення оцінки майна є

обов'язковим у випадках: переоцінки основних фондів для цілей бухгалтерського обліку) та згідно одержаному висновку проведена дооцінка транспортного засобу;  
 - обладнання, інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 0 тис.грн. (первісна вартість – 59 тис.грн. та знос – 59 тис.грн.);  
 - інші основні засоби – 5 тис.грн. (первісна вартість – 5 тис.грн. та знос – 0 тис.грн.).  
 У 2019 році відбулось надходження основних засобів, а саме комп'ютерне устаткування первісною вартістю 7 тис.грн.

Сума нарахованого зносу у 2019 році склала 52 тис.грн.

Станом на 01.01.2018 р. балансова вартість основних засобів складає 164 тис. грн., у т.ч.:

- капітальний ремонт орендованого приміщення – 52 тис.грн. (первісна вартість - 106 тис. грн. та знос – 54 тис.грн.);
- комп'ютерне устаткування – 37 тис.грн. (первісна вартість - 419 тис. грн. та знос – 382 тис.грн.);
- транспортні засоби – 45 тис.грн. (первісна вартість - 239 тис. грн. та знос – 194 тис.грн.);
- обладнання, інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 25 тис.грн. (первісна вартість – 59 тис.грн. та знос – 34 тис.грн.);
- інші основні засоби – 5 тис.грн. (первісна вартість – 5 тис.грн. та знос – 0 тис.грн.).

Станом на 31.12.2018 р. балансова вартість основних засобів складає 92 тис. грн., у т.ч.:

- капітальний ремонт орендованого приміщення – 44 тис.грн. (первісна вартість - 106 тис. грн. та знос – 62 тис.грн.);
- комп'ютерне устаткування – 24 тис.грн. (первісна вартість - 419 тис. грн. та знос – 395 тис.грн.);
- транспортні засоби – 8 тис.грн. (первісна вартість - 239 тис. грн. та знос – 231 тис.грн.);
- обладнання, інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 11 тис.грн. (первісна вартість – 59 тис.грн. та знос – 48 тис.грн.);
- інші основні засоби – 5 тис.грн. (первісна вартість – 5 тис.грн. та знос – 0 тис.грн.).

Сума нарахованого зносу у 2018 році склала 72 тис.грн.

Основні засоби Товариства у заставі не знаходяться. Обмеження права власності на основні засоби, передбачені чинним законодавством, не має.

### **Нематеріальні активи**

Надходження та вибуття нематеріальних активів у 2018 та 2019 роках не відбувалось.  
 Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019 р., як і на 31.12.2018 р., склала 0 тис. грн. (первісна вартість 5 тис.грн., яка дорівнює нарахованому зносу).

### **Запаси**

На 31.12.2018 р. на балансі значаться запаси на загальну суму 4 тис. грн. (паливо, запасні частини). На 31.12.2019 р. на балансі значаться запаси на загальну суму 27 тис. грн. (запасні частини).

### **Дебіторська заборгованість**

Найменування	На 31.12.2018р.	На 31.12.2019р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	293	548
Резерви	(6)	(29)
Чиста сума поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги	287	519
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	
Інша поточна дебіторська заборгованість	5190	4799
Резерви	(0)	(6)
Чиста сума іншої поточної дебіторської заборгованості	5190	4793

<b>Разом</b>	<b>5482</b>	<b>5314</b>
--------------	-------------	-------------

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018 р. складає 1 тис.грн., а саме по податку з доходів фізичних осіб. Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2019 р. відсутня.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 5 190 тис.грн. станом на 31.12.2018 р. увійшла заборгованість за розрахунками з робітниками за виданими короткостроковими безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами та поворотними безвідсотковими фінансовими позиками учаснику (5 156 тис.грн.), за розрахунками з фондом соціального захисту на випадок втрати працездатності та за розрахунками по ЄСВ (34 тис.грн.).

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 4 799 тис.грн. станом на 31.12.2019 р. увійшла заборгованість за розрахунками за виданими короткостроковими безвідсотковими позиками учаснику 4485 тис.грн. та поворотними безвідсотковими фінансовими допомогами з робітниками (311 тис.грн.), за розрахунками з фондом соціального захисту на випадок втрати працездатності (3 тис.грн.)

### **Грошові кошти**

<b>За місцями знаходження</b>	<b>На 31.12.2018 р.</b>	<b>На 31.12.2019 р.</b>
На рахунках у банках	2407	2901
У касі		
<b>Всього</b>	<b>2407</b>	<b>2901</b>

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки по рахунках в банках, а саме: 290 тис.грн. розміщені на поточному рахунку в банку, 811 тис. грн. розміщені на додатковому поточному рахунку виключно для виплати дивідендів, що одержані Товариством від Національного Депозитарію України та 1800 тис.грн. на депозитному рахунку у банку (строковий).

Поточні рахунки відкриті у Акціонерному Товаристві «Перший Український Міжнародний Банк», код ІКЮО 14282829, в цьому ж банку розміщений строковий депозит від 10.12.2019 р. згідно з додатковою угодою до Договору строкового банківського вкладу («Гнучкий депозит») № 283889740 від 10.12.2019 р. Строк розміщення з 10.12.2019 р. до 13.01.2020 р. Термін погашення депозиту 13.01.2020 р. Сума депозиту складає 1 800 000 грн. Процентна ставка 15% річних.

### **Цінні папери власником яких є товариство**

Тип цінного папера	Іменна акція
Категорія цінного папера	проста
Назва емітента	ВАТ «Стахановський завод феросплавів»
Код ЄДРПОУ	00186513
Сума обліку в балансі (тис.грн.)	1
Частка участі у статутному капіталі емітента	0,00005%
Кількість цінних паперів	7728 шт.
Номінальна вартість	0,01 грн.

### **Поточні зобов'язання**

<b>Найменування</b>	<b>На 31.12.2018 р.</b>	<b>На 31.12.2019 р.</b>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		130
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	29	13
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	55	9
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		1
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	1	9
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	20	1
Інші поточні зобов'язання	491	819
<b>Разом</b>	<b>596</b>	<b>982</b>

У складі інших поточних зобов'язань відображена заборгованість за розрахунками з підзвітними особами та за розрахунками з іншими кредиторами (на виплату депонентам та власникам рахунків отриманих від Центрального депозитарію коштів (дивідендів)).

## **Статутний капітал**

Станом на 31.12.2019 р., як і на 31.12.2018 р., відповідно до установчих документів розмір заявленого та зареєстрованого статутного капіталу ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» складає 7000000,00 грн. (Сім мільйонів гривень 00 копійок).

## **Доходи та витрати**

За 2019 рік чистий дохід від реалізації послуг склав 4326 тис. грн. (за 2018 рік – 6204 тис.грн.). Собівартість реалізованих послуг за 2019 рік склала 2445 тис. грн. (за 2018 рік – 3582 тис.грн.).

У 2019 році Товариство отримало інші фінансові доходи у розмірі 239 тис.грн., а саме від нарахованих відсотків за розміщення грошових коштів на рахунках у банках (строкові депозити). У 2018 році Товариство отримало інші доходи у розмірі 154 тис.грн., а саме від нарахованих відсотків за розміщення грошових коштів на рахунках у банках.

Адміністративні витрати за 2019 рік на підприємстві склали 1717 тис.грн., (за 2018 рік – 2262 тис.грн.), а саме: амортизація, матеріальні витрати, витрати на розрахунково-касове обслуговування, витрати на відрядження, витрати на оплату праці та відрядження на соціальні заходи, витрати на послуги сторонніх організацій.

Інші операційні витрати за 2019 рік склали 34 тис. грн. (за 2018 рік – 10 тис. грн.), а саме: від списання безнадійної дебіторської заборгованості, нарахування резервів під очікувані кредитні збитки.

У 2019 році, як і у 2018 р. інших фінансових витрат не було.

У 2019 році інші витрати склали 318 тис.грн. – а саме витрати від зміни балансової вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю (дисконтування дебіторської заборгованості) та надана безповоротна фінансова допомога. У 2018 році інші витрати склали 200 тис.грн. – надана безповоротна фінансова допомога.

Нарахований податок на прибуток за 2019 рік складає 9 тис.грн., а за 2018 рік – 55 тис.грн.

За 2019 рік Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 42 тис.грн., а за 2018 рік – чистий прибуток у розмірі 250 тис. грн.

## **ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАННИМИ СТОРОНАМИ**

Пов'язаними вважаються сторони, які перебувають під спільним контролем або коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або чинити на неї істотний вплив у процесі прийняття фінансових та управлінських рішень, як це визначено МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». При визначенні того факту чи є сторони пов'язаними до уваги приймається характер взаємовідносини сторін, а не тільки їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не проводились би між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від цін і умов угод між непов'язаними сторонами.

Розмір статутного капіталу Товариства становить 7 000 000 (сім мільйонів) гривень. Кінцевий бенефіціарний власник Товариства є Прасолова Лариса Миколаївна. Статутний капітал Товариства складається з наступних вкладів учасників (Прасолова Лариса Миколаївна – 76,00% статутного капіталу Товариства; ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОЕКТСТАЛЬКОНСТРУКЦІЯ" – 8,00% статутного капіталу Товариства (учасником є громадянка України - Капустіна Зоя Дмитрівна 100%); ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРК-СЕРВІС" – 8,00% статутного капіталу Товариства (учасником є громадянка України Диривенець Ніна Микитівна 100%; ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРК-ТРЕЙДІНГ" – 8,00% статутного капіталу Товариства (учасником є громадянин України Черкас Геннадій Володимирович 100%). В рамках розкриття інформації про компенсації ключовому керівному персоналу зарплата та інші винагороди директора (виплачені) складають за 2019 рік 201,7 тис. грн., в.о. головного бухгалтера становить 94,2 тис.грн.

У рамках поточної діяльності Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами, а саме: надання поворотної короткострокової безвідсоткової позики учасникам. Детальна інформація за договорами інформація надана в розділі «Фінансові інструменти МСФЗ 9».

## **КЛЮЧОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Товариство використовує оцінки та робить допущення, які впливають на відбивані у фінансовій звітності суми та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження піддаються постійному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, окрім вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики. Судження, які чинять найбільш значний вплив на показники, відображені у фінансовій звітності, та оцінки, які можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають наступні:

Податкове законодавство. Податкове валютне та митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень.

Строки корисного використання основних засобів. Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні величини строку корисного використання активів керівництво розглядає спосіб застосування об'єкта, темпи його технічного старіння, фізичний знос та умови експлуатації. Зміни в зазначених передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації в майбутньому.

### ***Розкриття інформації про перерахунок фінансової звітності за рік***

Управлінський персонал Товариства проаналізував критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, а саме:

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін.

та проаналізувавши інформацію прес-релізів НБУ у 2019 р. щодо рівня інфляції у 2019 році, що «Базова інфляція до кінця 2019 р. знизиться до 5,3% у завдяки жорсткій монетарній політиці Національного банку. Крім того, у 2019 р. тривало зростання гривневих депозитів у банківській системі, річні темпи якого за результатами вересня пришвидшилися (до 12.2% р/р). Високі темпи приросту депозитів забезпечувалися стійким зростанням заробітних плат і привабливістю депозитів у національній валюті на тлі зміцнення гривні та уповільнення інфляції. У 2019 р. банки продовжували активно кредитувати домогосподарства у національній валюті, передусім на придбання транспортних засобів, та інші споживчі потреби. Значний попит на такі кредити підтримувався поліпшенням споживчих настроїв, у тому числі доцільності здійснення великих покупок, та зростанням доходів.

Проаналізувавши критерії, Товариство вважає, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 про економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 застосування положень стандарту та перерахунок показників фінансової звітності з урахуванням можливого впливу гіперінфляційних процесів є питанням судження управлінського персоналу, Товариство прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2019 рік.

### ***Цілі та політики управління ризиками***

Керівництво Товариства визнає, що діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

До ризиків, які можуть виникати при провадженні професійної діяльності на фондовому ринку, належать загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства), кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності, операційний ризик, ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) а також стратегічний ризик. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Загальний фінансовий ризик, операційний ризик, репутаційний ризик та стратегічний ризик властиві всім установам незалежно від виду професійної діяльності на фондовому ринку, який вони здійснюють. Для професійних учасників фондового ринку, що провадять депозитарну діяльність, а саме депозитарну діяльність депозитарної установи ключовим є операційний ризик. Враховуючи склад активів, станом на 31.12.2019 року, для товариства кредитний ризик є також суттєвим.

#### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик - ризик виникнення в установи фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед установою відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментом, як поточні та депозитні рахунки у банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

Товариство розробило процедури, що гарантують, що послуги надаються клієнтам з відповідною кредитною історією, а більшість з них мають міцні ділові відносини з Товариством, так як вони є учасниками Товариства.

Крім того, Товариство контролює на постійній основі вік своєї "дебіторської" заборгованості. Залишки коштів перевіряються з високою якістю у відповідності до вимог чинного законодавства та регулюючих органів. Максимальний розмір кредитного ризику Товариства відповідає балансовій вартості фінансових активів.

### **Операційний ризик**

Операційний ризик - ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу.

Операційний ризик включає:

ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності;

Керівництво вживає достатньо заходів для того, щоб операційний ризик надав мінімальний вплив. Регулярно проводиться підвищення кваліфікації співробітників, навчання персоналу, залучаються кваліфіковані юристи, адвокати для забезпечення правової захищеності компанії. Для мінімізації інформаційно технологічного ризику, компанія дотримується норм, розроблених з урахуванням вимог Комплексної Системи Захисту Інформації

### **Ринковий ризик**

Товариство може наражатись на виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок. Наприклад, негативний вплив однієї зі складових ринкового ризику- процентного ризику:

процентний ризик пов'язаний з негативними наслідками коливання процентної ставки на похідні фінансові інструменти;

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Ринковий ризик в 2019 році виявився несуттєвим.

### **Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)**

Це ризик неможливості продовження діяльності товариства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу для унеможливлення ризику банкрутства Товариства.

#### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності фінансових активів визначається як ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів і ліквідних активів.

Для оцінки ризику ліквідності професійні учасники можуть використовувати показник коефіцієнта абсолютної ліквідності

Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає частину поточних зобов'язань, яку установа зможе погасити негайно, та характеризує достатність високоліквідних активів установи для того, щоб терміново ліквідувати її поточну заборгованість.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення вартості високоліквідних активів установи, до яких належать грошові кошти, їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції, до величини її поточних зобов'язань за формулою

Високоліквідні активи  
Поточні зобов'язання

<b>Актив</b>	<b>на 31.12.2018 р. (тис.грн)</b>	<b>на 31.12.2019 р. (тис.грн)</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	5190	4793
Дебіторська заборгованість за послуги	287	519
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4	2
Гроші та їх еквіваленти	2407	2901
<b>разом</b>	<b>7889</b>	<b>8215</b>

<b>Пасив</b>	<b>на 31.12.2018 р. (тис. грн)</b>	<b>на 31.12.2019 р. (тис.грн.)</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>		
поточна кредиторська заборгованість за послуги	29	13
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	55	9
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1	9
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами	20	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		1
поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		130
Інші поточні зобов'язання	491	819
<b>разом</b>	<b>596</b>	<b>982</b>

Аналіз активів і зобов'язань показує відповідність нормативним значенням показника коефіцієнта абсолютної ліквідності.

Керівництво контролює резерв ліквідності Товариства, грошові кошти в банках і в касі у порівнянні з очікуваними грошовими потоками і термінами погашення зобов'язань.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Щодо строків погашення кредиторської заборгованості товариства, яка на 31.12.2019 р. складає 982 тис.грн., то незначна її частка, а саме 13 тис. грн. заборгованості за послуги, 9 тис.грн. заборгованості за розрахунками з бюджетом по сплаті податку з прибутку, 9 тис.грн. заборгованості за розрахунками з оплати праці є поточними зі сплатою протягом 30 днів. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в розмірі 130 тис.грн. по сплаті орендної плати буде погашена протягом 2020 року. Інші поточні зобов'язання складаються із зобов'язаннями перед підзвітними особами товариства в розмірі 9 тис.грн. зі сплатою протягом 30 днів та зобов'язаннями по сплаті дивідендів за договорами з емітентами в розмірі 810 тис.грн.

### **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. Оскільки для товариства кредитний ризик є суттєвим, тому в цілях управління кредитними ризиками Товариство здійснює оцінку фінансових інструментів на предмет зміни кредитного ризику. Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- оцінка фінансових інструментів.
- аналіз платоспроможності контрагентів
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах установи простроченої дебіторської заборгованості.

Оцінка ризику це процес , що об'єднує виявлення, аналіз, порівняльну оцінку ризику(кількісний метод). Кількісний метод це розрахунково-аналітичний, він передбачає, методику порівняння, оцінки задовільності структури балансу, платоспроможності, фінансової стійкості, угруповання активів за ступенем ліквідності, термінів оплати, діагностики фінансової ситуації та інше.

У 2019 році товариство надало кошти контрагентам учасникам компанії за договорами надання безвідсоткової поворотної короткострокової позики. На думку керівництва Товариства, ці зобов'язання контрагентів мають низький кредитний ризик, оскільки ймовірність дефолту незначна. Ставка дефолту визначена в розмірі 0,136% на основі статистичних даних за загальною кількістю закритих підприємств відповідної галузі (стосовно контрагента) до загальної кількості діючих підприємств по галузі за певний період. Більш детальна інформація по нарахуванню резервів під очікувані кредитні збитки з урахуванням ставки дефолту (при оцінці кредитного ризику) а також з урахуванням тимчасової різниці (розрахунок дисконтування) надана в розділі «Фінансові інструменти МСФЗ 9» при розгляді моделі знецінення.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків депозитарної діяльності депозитарної установи:

1) розмір власних коштів; Мінімальний розмір власних коштів депозитарної установи повинен становити не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи. не менш як 7 мільйонів гривень.

2) норматив достатності власних коштів; Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для депозитарної установи становить не менше 1.

3) коефіцієнт покриття операційного ризику. Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для депозитарної установи становить не менше 1.

Пруденційні нормативи вимірювання та оцінки ризиків діяльності Товариства, наприклад, на 31.12.2019 року становили:

1) розмір власних коштів; Мінімальний розмір власних коштів депозитарної установи повинен становити не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи 7000 тис.грн. Наприклад, Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства на 31.12.2019 р. складає 7104 тис.грн., станом на 31.12.2018 р. складає 7545 тис.грн.

2) норматив достатності власних коштів; Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для депозитарної установи становить, наприклад, на 31.12.2019 р. - 12,5705, станом на 31.12.2018 р. складає 12,607.

3) коефіцієнт покриття операційного ризику. Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для депозитарної установи становить, наприклад, на 31.12.2019 р. - 17,2325, станом на 31.12.2018 р. складає 17,7336.

Розрахунки пруденційних показників діяльності в 2019 році здійснювались Товариством станом на кінець останнього дня кожного місяця згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» N1597 від 01.10.2015 р.

В 2019 році Товариство дотримувалося встановлених пруденційних нормативів.

### **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 фінансування 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.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 31.12.2019 р. (7572 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7000 тис. грн.
- Інший сукупний дохід за звітний період 140 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 432 тис. грн.

Порівняно з попередній періодом

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 31.12.2018 р. (7390 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 390 тис. грн.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, цілі, політика та процедури управління капіталом не зазнали змін.

### **Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

#### **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 (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції (договору). При чому, згідно зі своєю обліковою політикою, Компанія орієнтується на критерій суттєвості. Рівень суттєвості для дисконтування заборгованості (з використанням для розрахунку поточних процентних ставок за аналогічними борговими інструментами) ,передбачено в розмірі 4 % від її номінальної суми. Якщо дисконтована вартість перевищує 4% поріг суттєвості, то вона підлягає дисконтуванню. Таким чином, справедлива вартість визначається шляхом дисконтування (приведення вартості майбутніх грошових потоків до їх сьогоденної вартості) (зважених з урахуванням імовірності настання дефолту).	Ринковий	середньозважена ставка одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <a href="https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo">https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo</a> розділ "Вартість строкових депозитів".

	Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		
--	---	--	--

**Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**  
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2019	2018	2019	2018
Фінансові активи				
Інша поточна дебіторська заборгованість (короткострокова безвідсоткова позика)	4793	5190	4793	5190
Торговельна дебіторська заборгованість	519	287	519	287
Грошові кошти та їх еквіваленти	2901	2407	2901	2407

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.

**ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Істотних подій після дати балансу, які підлягають розкриттю, не відбулося.

Для запобігання розповсюдженню коронавірусної інфекції в Україні 12 березня 2020 року було введено режим карантину по всій країні. Компанія вжила активних профілактичних заходів, спрямованих на захист здоров'я своїх працівників та їхніх сімей. Зокрема, частина співробітників Товариства працюють віддалено на період самоізоляції та карантину в повному робочому режимі без обмеження виконання функцій. Товариство визначає, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік.

Інших суттєвих подій, після звітного періоду, які вимагають коригувань відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» не відбувалося.

**ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ**

Крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше, компанія подає порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду.

Відповідно до п.38А МСБО 1, товариство подає, як мінімум, два звіти про фінансовий стан та два звіти про зміни у власному капіталі.

Звіт у складі п'яти форм, що надається, не передає повної порівняльної інформації про попередній звітний період.

Тому компанія наводить додатково форму № 4 «Звіт про власний капітал» за 2018 р., порівняльну таблицю до форми № 4 «Звіт про власний капітал» за 2018 р. та 2019 р. та порівняльну таблицю до форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 р., на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р.

**Додатково:**

**Звіт про власний капітал за 2018 р.**

тис.грн.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>7000</b>				<b>140</b>			<b>7140</b>
<b>Коригування:</b>	4005								
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>7000</b>				<b>140</b>			<b>7140</b>

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>					<b>250</b>			<b>250</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
<b>Розподіл прибутку:</b>	<b>4200</b>								
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
<b>Внески учасників:</b>	<b>4240</b>								
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b>	<b>4260</b>								
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) Неконтрольован. частки в дочірньому підприємстві	4291								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>					<b>250</b>			<b>250</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>7000</b>				<b>390</b>			<b>7390</b>

**Звіт про власний капітал** Порівняльна таблиця  
тис.грн.

Найменування	На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	7000	7000

Капітал у дооцінках (Дооцінка необоротних активів)		140
Додатковий капітал		
Резервний капітал		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	390	432
Неоплачений капітал		
Вилучений капітал		
<b>Разом</b>	<b>7390</b>	<b>7572</b>

**Баланси** Порівняльна таблиця  
тис.грн.

А К Т И В	Код рядка	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001	5	5	5
накопичена амортизація	1002	5	5	5
Основні засоби:	1010	164	92	311
первісна вартість	1011	828	828	1099
знос	1012	664	736	788
інші фінансові інвестиції	1035		1	1
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>164</b>	<b>93</b>	<b>312</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	158	4	27
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	355	287	519
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	98	4	2
з бюджетом	1135	4	1	
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5198	5190	4793
Гроші та їх еквіваленти	1165	1231	2407	2901
Готівка	1166	2		
Рахунки в банках	1167	1229	2407	2901
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>7044</b>	<b>7893</b>	<b>8242</b>
<b>Баланс Актив</b>	<b>1300</b>	<b>7208</b>	<b>7986</b>	<b>8554</b>
<b>П А С И В</b>				
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000	7000
Капітал у дооцінках	1405			140
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	140	390	432
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7140</b>	<b>7390</b>	<b>7572</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			130
товари, роботи, послуги	1615	11	29	13
розрахунками з бюджетом	1620	24	55	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	24	55	9
розрахунками зі страхування	1625			1
розрахунками з оплати праці	1630	7	1	9
за одержаними авансами	1635	3	20	1
Інші поточні зобов'язання	1690	23	491	819
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>68</b>	<b>596</b>	<b>982</b>
<b>Баланс Пасив</b>	<b>1900</b>	<b>7208</b>	<b>7986</b>	<b>8554</b>

Директор

Головний бухгалтер



Прасолова Л.М.

Хилько О.М.