

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ.**

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Загальні відомості про Товариство

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, 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.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <https://www.jrc.com.ua/>

Інформація про дочірні та асоційовані компанії: не має.

Відокремлені підрозділи (філії та представництва): не має.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку від господарської діяльності та наступний його розподіл між учасниками Товариства в порядку та за умов, визначених чинним законодавством та Статутом.

Директор Товариства: Прасолова Л.М.

Умови господарської діяльності

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 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, карантинні заходи та обмеження, 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.

Приймаючи до уваги спадаючу динаміку розповсюдженням гострої респіраторної хвороби COVID-19 в Україні, озвучені Кабінетом Міністрів України етапи скасування обмежувальних заходів, а також те, що такі обмежувальні заходи не вплинули на отримання оплати Товариством за послуги депозитарної діяльності, судження управлінського персоналу Товариства щодо прийнятності використання припущень про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року не змінилися. Станом на сьогодні не має сумнівів в безперервності діяльності Товариства.

Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних і економічних гарантій у зв'язку з поширенням гострої респіраторної хвороби (COVID-19)» від 30.03.2020 р. № 540-IX Національною комісією з цінних паперів були надані повноваження невідкладно розробити і затвердити тимчасовий порядок скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів у зв'язку із здійсненням заходів щодо попередження виникнення та поширення гострої респіраторної хвороби (COVID-19).

16 квітня 2020 року рішенням НКЦПФР № 196 затверджено Тимчасовий порядок скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів і загальних зборів учасників корпоративного інвестиційного фонду. У зв'язку з дистанційним проведенням зборів акціонерів у Товариства зменшилися обсяги доходів від надання депозитарних послуг.

Основні принципи складання звітності

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. 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 г. №3332-VI, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, 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 2020 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 2020 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.

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

У 2020 році Компанія прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які стосуються операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року:

| Стандарти/тлумачення | Набули чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після |
|--|---|
| Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення суттєвості», МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу» | 1 січня 2020 року |
| Правки до Концептуальна основа фінансової звітності | 3 березня 2020 року |
| МСФЗ 9 та covid-19, МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» | 7 квітня 2020 року |
| Правки до МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», КТМФЗ 16 «Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю» | 16 червня 2020 року |

Прийняття до застосування цих нових і переглянутих стандартів та тлумачень не призвело до змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

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.

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов’язань на поточні та довгострокові.

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.
- Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.
- Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО 7 прямим методом.
- Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ. Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

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.

3. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

Основа формування облікових політик

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2020 року. Облікова політика Товариства в новій редакції розроблена та затверджена директором Товариства, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу №1 від 01.01.2020 року «Про облікову політику ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ».

Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки (МСБО 8)

У зв'язку зі зміною облікової політики щодо оцінки основних засобів після визнання з моделі собівартості на модель переоцінки, Товариство провело переоцінку основних засобів з залученням експерта оцінювача станом на 31.12.2020р. Згідно ієрархії джерел справедливої вартості оцінка даного активу відноситься до третього рівня оцінки.

Протягом 2019 року Товариство використовувало модель собівартості після визнання. Починаючи з 01.01.2020 Товариство перспективно почало використовувати модель переоцінки після визнання.

Зміна в обліковій політиці щодо оцінки основних засобів після визнання не впливає на поточний період чи будь-який попередній період.

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 більш за один рік, первинна вартість яких більше 6000 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, для здійснення адміністративних функцій.

Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпорتنі мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою.

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. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується.

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 коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. 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.

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», збільшується відповідна група основних засобів на собівартість таких товарно-матеріальних цінностей. Терміни корисного використання та ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів Товариство встановлює для кожного об'єкту окремо.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і метод амортизації кожного об'єкта основних засобів повинні переглядатися, принаймні, один раз в кінці кожного фінансового року, при цьому будь-які зміни будуть враховуватися як зміни облікової оцінки.

З 01.01.2020 року підприємство використовує метод оцінки основних засобів за переоціненою вартістю, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

Переоцінка проводиться з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості переоцінюваних об'єктів основних засобів. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, слід проводити подальшу переоцінку. У разі незначної зміни справедливої вартості достатньо переоцінювати основні засоби кожні три або п'ять років.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Нематеріальні активи після первісного визнання відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік спеціальною комісією, призначеною керівником Підприємства виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;
- термінів використання подібних активів, затвердженого керівництвом Підприємства.

Термін корисного використання і метод амортизації кожного об'єкта нематеріальних активів повинні переглядатися, принаймні, один раз в кінці кожного фінансового року, при цьому будь-які зміни будуть враховуватися як зміни облікової оцінки.

Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність

Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання, враховуються відповідно до МСФЗ 5.

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Для цього актив має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, і цей продаж повинен бути *високо ймовірним*. Управлінський персонал Товариства складає план продажу активу та ініціює програму щодо визначення покупця і виконання плану. Після виконання цієї програми необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі об'єкти не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнаються у звіті про фінансові результати.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність будь-яких ознак того, що корисність активу може зменшитися. При наявності таких ознак Компанія проводить оцінку очікуваного відшкодування окремого активу.

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. Проте збиток від зменшення корисності переоціненого актива визнається в іншому сукупному прибутку, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, включеної до надлишку переоцінки (резерву переоцінки) того самого активу. Такий збиток від зменшення корисності переоціненого актива зменшує резерв переоцінки для такого активу.

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.

Товарно-матеріальні запаси

Облік і віддзеркалення 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»

У момент укладення договору суб'єкт господарювання має оцінити, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для визначення того, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом періоду використання, підприємство повинно проаналізувати наявність двох наступних характеристик:

- право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу; і
- право визначати спосіб використання ідентифікованого активу.

На дату початку оренди орендар повинен визнати актив у формі права користування та зобов'язання по оренді.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не були сплачені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів на дату початку договору. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовими витратами. Фінансові витрати визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди.

В подальшому зобов'язання з оренди обліковується за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки.

На дату початку оренди орендар повинен оцінювати актив у формі права користування за первісною вартістю.

Первісна вартість активу в формі права користування повинна включати в себе наступне:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для власного виробництва.

Активи у формі права користування, амортизуються протягом одного з коротших термінів або терміну корисного використання активу або строку оренди на прямолінійній основі. Крім того, активи у формі права користування періодично зменшуються за рахунок збитків від зменшення корисності, якщо такі є, та коригуються на суму будь-якої переоцінки зобов'язання з оренди. Коли зобов'язання з оренди переоцінюються, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активів у формі права користування або відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активів у формі права користування була зменшена до нуля.

Зобов'язання з оренди переоцінюється в разі зміни майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, і коли відбувається зміна оцінки Компанії щодо того, чи буде вона використовувати опціон на подовження строку оренди або припинення дії договору оренди.

ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» орендує приміщення за договором № б/н від 01.12.2019 р. визнавала в якості довгострокової оренди та орендне зобов'язання переоцінювалося, здійснювалося відповідне коригування балансової вартості активів у формі права користування з відображенням у прибутку, коли балансова вартість активів у формі права користування була зменшена до нуля.

ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» оренду приміщення за договором № б/н від 30.11.2020р. на 2021 рік визнає в якості довгострокової оренди та оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю ще не сплачених орендних платежів. Дата початку оренди: 30.11.2020р.

МСФЗ 16 «Оренда» та covid-19

Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією «covid-19», при застосуванні МСФЗ 16« Оренда»

МСФЗ 16 «Оренда» передбачає можливість виникнення змін орендних платежів протягом строку оренди. Необхідний облік таких змін (якщо вони суттєві) передбачає застосування суджень і залежить від ряду чинників, включно з урахуванням того важливого чинника, чи ці зміни було передбачено початковими умовами оренди. Зміни можуть виникати безпосередньо внаслідок внесення змін у сам договір про оренду або опосередковано –наприклад, унаслідок дій уряду у відповідь на пандемію «covid-19». Під час здійснення обліку змін орендних платежів суб'єкт господарювання розглядає разом договір про оренду та все застосовуване законодавство чи нормативно-правові акти. Інакше кажучи, застосовуючи МСФЗ 16, суб'єкт господарювання трактує зміну в орендних платежах в однаковий спосіб

незалежно від того, чи зумовлена ця зміна зміною самого договору або, наприклад, зміною застосовуваних законів чи нормативно-правових актів.

МСФЗ 16 визначає конкретні вимоги, як обліковувати деякі зміни орендних платежів –наприклад, зміни, викликані змінами в індексі чи ставці, що використовується для визначення орендних платежів. В іншому разі необхідний порядок обліку, встановлений МСФЗ 16 на випадок зміни орендних платежів, залежить від того, чи відповідає така зміна визначенню модифікації оренди.

Оцінювання того, чи становить зміна в платежах модифікацію оренди

МСФЗ 16 визначає модифікацію оренди як зміну обсягу оренди або компенсації за оренду, яка не була частиною початкових умов оренди. Оцінюючи те, чи мала місце зміна обсягу оренди, суб'єкт господарювання бере до уваги, чи мала місце зміна права користування, наданого орендареві договором – прикладом зміни обсягу оренди є доповнення чи припинення права користування одним або кількома базовими активами чи продовження або скорочення договірної строку оренди. Орендні канікули чи зниження орендної плати самі по собі не становлять зміни обсягу оренди. Оцінюючи те, чи мала місце зміна компенсації за оренду, суб'єкт господарювання бере до уваги загальний вплив будь-якої зміни орендних платежів. Наприклад, якщо орендар не вносить орендних платежів протягом тримісячного періоду, орендні платежі за подальші періоди можуть бути пропорційно збільшені у спосіб, що забезпечує незмінність компенсації за оренду. За відсутності змін в обсязі оренди чи компенсації за оренду, модифікації оренди немає. Якщо зміна або обсягу оренди, або компенсації за оренду відбулась, орендар далі визначає чи була ця зміна частиною початкових умов оренди. Суб'єкт господарювання застосовує пункт 2 МСФЗ 16 і розглядає як умови договору, так і всі доречні факти й обставини. До доречних фактів і обставин можуть належати договір, норма законодавчого або іншого права чи нормативно-правового акту, застосованого до договорів про оренду¹. Наприклад, договори про оренду або чинні закони чи нормативно-правові акти можуть містити положення, що призводять до змін у платежах у разі настання певних подій або виникнення певних обставин. Дії органів влади (наприклад, установа обов'язковості закриття магазинів роздрібною торгівлі на певний період через «*сovid-19*») можуть бути доречними для юридичного тлумачення таких положень, як положення про обставини непереборної сили, що містились у початковому договорі чи застосовуваному законодавстві або нормативно-правовому акті. Зміни орендних платежів, зумовлені положеннями початкового договору або чинних законодавчих чи нормативно-правових актів, належать до початкових умов оренди, навіть якщо вплив цих положень (спричинений подією на зразок пандемії «*сovid-19*») раніше не розглядався. У такому разі жодної модифікації оренди в цілях МСФЗ 16 не відбувається. Якщо зміна орендних платежів зумовлена модифікацією оренди, то орендар застосовує пункти 44-46 МСФЗ 16, а орендодавець застосовує пункти 79-80 або пункт 87 МСФЗ 16.

Зміни в платежах , що не являють собою модифікації оренди

Якщо зміна орендних платежів не зумовлена модифікацією оренди, то така зміна зазвичай обліковувалася б як змінний орендний платіж. У такому разі орендар застосовує пункт 38 МСФЗ 16 і загалом визнає вплив поступок з оренди в прибутку або збитку. Для операційної оренди орендодавець визнає вплив поступок з оренди шляхом визнання зменшеного доходу від договорів оренди.

Часткове погашення зобов'язань з оренди

Якщо зміна орендних платежів призводить до погашення частини зобов'язання орендаря, передбаченого договором (наприклад, орендаря в законний спосіб звільнено від його зобов'язання здійснювати конкретно ідентифіковані платежі), то орендар розглядає, чи було виконано вимоги для припинення визнання частини зобов'язання з оренди, з застосуванням пункту 3.3.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Зменшення корисності активів

Для визначення того, чи зменшилась корисність активів з права користування (для орендарів) та об'єктів основних засобів, що є предметом операційної оренди (для орендодавців), застосовується МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Обставини, що призводять до поступок з оренди внаслідок пандемії «*сovid-19*», імовірно, вказують на можливе зменшення корисності активів. Наприклад, втрата заробітків протягом періоду дії поступок з оренди може бути ознакою зменшення корисності відповідного активу з права користування. Подібним чином, більш довгострокові наслідки пандемії «*сovid-19*» .

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»

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 МСФЗ9).

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 МСФЗ9).

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.

Після первинного визнання резерв очікуваних кредитних збитків визнається за фінансовими активами, оціненими по амортизованій вартості, що призводить до негайного визнання збитків. Фінансові активи компанії, які підлягають моделі очікуваних кредитних збитків, представлені дебіторською заборгованістю та іншими дебіторською заборгованістю, короткостроковими депозитами та грошовими коштами та їх еквівалентами. Компанія вимірює резерв очікуваних кредитних збитків та визнає чисті втрати від знецінення фінансових активів на кожну звітну дату.

Таким чином, під порядок знецінення підпадає:

Видані позики, дебіторська заборгованість (включаючи торговельну дебіторську заборгованість).

Після первісного оцінювання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, використовуючи метод ефективного відсотка. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, які відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики. Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що обліковується за амортизованою вартістю.

Компанія розраховує резерв під очікувані кредитні збитки та визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів на кожну звітну дату. Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для розрахунку очікуваних кредитних збитків, який використовує резерв очікуваних збитків протягом усього періоду для торговельної дебіторської заборгованості.

Для тестування всіх інших фінансових активів на предмет знецінення Компанія застосовує звичайний підхід. При застосуванні звичайного підходу Компанія розподіляє фінансові активи на наступні категорії:

- активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику;
- активів, по яким було суттєве зростання кредитного ризику.

Для фінансових активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику після первісного визнання Компанія визнає резерв під дванадцятимісячні очікувані кредитні збитки, які є частиною очікуваних кредитних збитків за весь період, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту, що можливі протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Для фінансових активів, по яким відбулося суттєве зростання кредитного ризику на індивідуальній чи груповій основі Компанія визнає резерв під очікувані кредитні ризики на увесь термін, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту протягом усього терміну дії фінансового інструмента. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює наявність значного збільшення кредитного ризику по фінансовому активу на основі аналізу зміни ризику виникнення дефолту. Компанія при оцінці зміни кредитного ризику застосовує професійне судження.

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

Облік та визнання зобов'язань та резервів Товариства відбувається відповідно до МСБО 37.

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.

Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальній підставі. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку).

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. Тобто, відстрочені податкові активи та зобов'язання не визнаються.

Доходи та витрати

Згідно МСФЗ 15 «Доходи від реалізації за договорами з клієнтами» продавець має визнавати виручку, відображаючи передачу обіцяних товарів або послуг покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке покупець розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Застосування основного принципу МСФЗ 15 виконується у п'яти кроковій моделі :

- Ідентифікація договору.
- Ідентифікація зобов'язань до виконання.
- Визначення ціни до виконання.
- Розподіл ціни операції на зобов'язання до виконання.
- Визнання виручки, якщо кожне зобов'язання задоволене.

Наслідки впровадження нового стандарту МСФЗ 15 будуть різними для різних компаній.

Так, в компаніях, які здійснюють продаж власної продукції та послуг, об'єднавши їх в один договір або в тих, які займаються розробкою, крупних проєктів, наприклад в сфері комунікацій, програмного забезпечення, будівництва, можуть значно змінитися строки визнання виручки. Товариство відноситься до компаній, в яких зміни відчуються не так сильно.

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.

4. КЛЮЧОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ, МСБО та тлумачень вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на елементи фінансової звітності - суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному (попередньому) досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати зрештою можуть суттєво відрізнитися від цих оцінок та розрахунків.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення в областях, де такі судження є особливо важливими, характеризуються високим рівнем складності, та мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ:

- 1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списані з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.

5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).

7) Товариством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові, на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.

8) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

9) Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглянуло балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення.

10) Термін корисного використання основних засобів – Товариство переглянуло строки корисного використання на кінець фінансового року.

11) Резерв під очікувані кредитні збитки – **Очікувані кредитні збитки** ~ це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків.

5. ПРИНЦИПИ ВИЗНАЧЕННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка за справедливою вартістю передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку для даного активу чи зобов'язання; або в умовах відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у попередній фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливую вартість відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Для активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переміщення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки за справедливою вартістю в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

6. 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 – 41 тис.грн. (первісна вартість - 106 тис. грн. та знос – 65 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 17тис.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 – 132 тис.грн. (первісна вартість - 239 тис. грн. , дооцінка 140 тис.грн. та знос – 247 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 Закону 2658 розд.2 ст.7 (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.

Рух основних засобів у 2020р. представлений за класами таким чином, тис. грн:

| | Будівлі та споруди | Інші необоротні матеріальні активи | Актив у формі права користування | Комп'ютерне устаткування | Транспортні засоби | Обладнання, інструменти, прилади та інвентар | Інші основні засоби |
|--------------------------------|--------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------------------|--|---------------------|
| Первісна вартість | | | | | | | |
| На 01 січня 2020р | | 106 | 124 | 426 | 379 | 59 | 5 |
| Надходження в 2020р. | 909 | | 134 | | | | |
| Вибуття в 2020р. | | | 124 | | | | 5 |
| Переоцінка в 2020р. | | 1 | | 105 | 139 | 20 | |
| Внутрішнє переміщення в 2020р. | | 5 | | -6 | | | |
| Утилізація в 2020р. | | | | 209 | | 34 | |
| На 01 січня 2021 р. | 909 | 112 | 134 | 316 | 518 | 45 | 0 |
| Амортизація | | | | | | | |
| На 01 січня 2020р | | 65 | 10 | 407 | 247 | 59 | 0 |
| Нарахований знос в 2020р | | 3 | 125 | 8 | 16 | | |
| Вибуло за 2020р | | | 124 | 209 | | 34 | |
| На 01 січня 2021р | | 68 | 11 | 206 | 263 | 25 | |
| Балансова вартість | | | | | | | |
| На 01 січня 2020р | | 41 | 114 | 19 | 132 | 0 | 5 |
| На 01 січня 2021р | 909 | 44 | 123 | 110 | 255 | 20 | 0 |

На 31.12.2020 року Товариство провело переоцінку основних засобів з залученням суб'єкта оціночної діяльності ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВИЙ ЦЕНТР «ЕКСКОН», код ЄДРПОУ 35951322. Товариство дооцінило основні засоби на 265 тис. грн. шляхом збільшення первісної вартості основних засобів на різницю між справедливою вартістю основних засобів та їх залишковою вартістю.

У тисячах українських гривень

| Об'єкт основних засобів | Балансова вартість на 31.12.2020 | Справедлива вартість (дані оцінювача) | Сума дооцінки (ст.3 – ст.2) |
|--|----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| Транспортні засоби | 116 | 255 | 139 |
| Обладнання, інструменти, прилади та інвентар | 0 | 20 | 20 |
| Інші необоротні матеріальні активи | 8 | 9 | 1 |
| Комп'ютерне устаткування | 5 | 110 | 105 |
| Всього | 129 | 394 | 265 |

У 2020 році відбулось

- надходження основних засобів, а саме нежитлове приміщення первісною вартістю 909 тис.грн.
- списання та утилізація основних засобів, непрацюючих та морально застарілих первісною вартістю 243 тис. грн.

- дооцінка основних засобів на 265 тис. грн.
 - вибуття активу в формі права користування первісною вартістю 124 тис. грн
 - надходження активу в формі права користування первісною вартістю 134 тис.грн.
 - вибуття внаслідок внутрішнього переміщення (2) тис. грн.
 - продаж основних засобів первісною вартістю 6 тис. грн.
- Сума нарахованого зносу у 2020 році склала 152 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 2019 році не відбувалось.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2020 р., склала 1 тис. грн. (первісна вартість 3 тис.грн., нарахований знос – 2 тис.грн.).

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019 р., склала 0 тис. грн. (первісна вартість 5 тис.грн., нарахований знос – 5 тис.грн.).

У 2020 році відбулося надходження нематеріальних активів у сумі 1 тис.грн., внутрішнє переміщення у сумі 2 тис. грн., списання морально застарілих нематеріальних активів у сумі 5 тис. грн. та нараховання зносу – 2 тис.грн.

Запаси

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

На 31.12.2020 р. на балансі значаться запаси на загальну суму 28 тис. грн. (паливо, запасні частини).

У 2020 році відбулось

- надходження запасів на суму 54 тис. грн.
- списання 53 тис. грн.

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 | 7728шт. |
| Номінальна вартість | 0,01грн. |

Фінансова інвестиція не переоцінювалась до справедливої вартості, оскільки затрати на проведення переоцінки пакету акцій є невиправдано високими, порівняно з вигодами для користувачів фінансової звітності. Тому спираючись на п. 7.3. Концептуальних основ МСФЗ управлінським персоналом прийнято рішення не проводити переоцінку справедливої вартості пакету акцій.

Дебіторська заборгованість

У тисячах українських гривень

| № | Найменування | На 31.12.2019 р. | На 31.12.2020 р. |
|---|--|------------------|------------------|
| 1 | Довгострокова дебіторська заборгованість | 0 | 0 |
| 2 | Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги | 548 | 432 |
| | Резерв під очікувані кредитні збитки | (29) | (31) |
| | Чиста сума поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги | 519 | 401 |
| 3 | Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 2 | 29 |
| 4 | Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у тому числі: | | 2 |
| | - з податку з доходів фізичних осіб | | 2 |
| 5 | Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі: | 4799 | 4473 |
| | - поворотна фінансова допомога | 4796 | 4469 |
| | - резерви під очікувані кредитні збитки | (6) | (6) |

| | | | |
|--|--|-------------|-------------|
| | - за розрахунками з фондом соціального захисту на випадок втрати працездатності та ЄСВ | 3 | 4 |
| | <i>Чиста сума іншої поточної дебіторської заборгованості</i> | 4793 | 4467 |
| | Разом | 5314 | 4899 |

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2019р. складала 548 тис. грн (без урахування резерву під очікувані кредитні збитки) та була погашена впродовж року таким чином :

- протягом 30 днів – 229 тис. грн.;
- протягом 90 днів – 196 тис. грн.;
- протягом 180 днів – 18 тис. грн.;
- протягом 365 днів – 63 тис. грн.

Залишок заборгованості склав 42 тис. грн., а саме:

- АТ «ДТЕК Шахта Комсомолец Донбасса» – 20 тис. грн.;
- ПАТ «Київенерго» - 13 тис. грн (частково списані за рахунок резерву);
- АТ «ДТЕК ДОНЕЦЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ» – 2 тис. грн. (погашені в лютому 2021 р.);
- ПРАТ «ГАЗЕТА «ВЕЧІРНІЙ ДОНЕЦЬК» – 2,2 тис. грн.;
- ПАТ «Бахчевик» - 4 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2020р.

У тисячах українських гривень

| Дебіторська заборгованість | | За строками виникнення | | | | |
|---|----|------------------------|------------|-------------|-------------|---------------|
| Контрагент | | до 30 днів | до 90 днів | до 180 днів | до 360 днів | більше 1 року |
| АК "Харьковоблэнерго" | 3 | 3 | | | | |
| АО "ЮГОК" | 10 | 3 | 7 | | | |
| АТ "ДТЕК Донецк. електросети" | 1 | | | | 1 | |
| ОАО "Запорожьеоблэнерго" | 3 | 3 | | | | |
| ОАО "Южнийгипрогаз" | 3 | 3 | | | | |
| ПАО "Агрокомбинат "Слобожанский" | 3 | 3 | | | | |
| ПАО "Бахчевик" | 4 | 0 | | | 4 | |
| ПАО "Донбассэнерго" | 3 | 3 | | | | |
| ПАО "ДТЕК Днепровские эл.сети" | 5 | 3 | | | 1 | |
| ПАО "ДТЕК Добропольская ЦОФ" | 3 | 3 | | | | |
| ПАО "ДТЕК Октябрьская ЦОФ" | 3 | 3 | | | | |
| ПАО "Киевэнерго" | 10 | 0 | | | 10 | |
| ПАО "Криворож. центр. рудоремонтный з-д" | 2 | 0 | 2 | | | |
| ПАО "КРОЗ" | 2 | 2 | | | | |
| ПАО "Приазовье" | 24 | 3 | 6 | 15 | | |
| ПАО "ТЦ "Белый Лебедь" | 3 | 3 | | | | |
| ПАО "ЦОФ"Дзержинская" | 15 | 2 | 4 | 5 | 5 | |
| ПАТ "ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ" | 1 | 1 | | | | |
| ПРАТ "ГАЗЕТА "ВЕЧЕРНИЙ ДОНЕЦЬК" | 2 | 0 | 1 | 1 | | |
| ПрАТ "ДКХЗ" | 58 | 49 | 9 | | | |
| ПрАТ "Донецккокс" | 60 | 10 | 20 | 30 | | |
| ПрАТ "ДТЕК Шахта Комсомолец Донбасса" | 55 | 5 | 10 | 20 | 20 | |
| ПрАТ "Енакиевский металлургический завод" | 56 | 8 | 16 | 24 | 8 | |
| ПрАТ "Краснодонуголь" | 5 | 5 | | | | |
| ПрАТ "Торецький хлібокомбінат" | 2 | 1 | 1 | | | |
| ПрАТ "Харцызский трубный завод" | 60 | 10 | 20 | 30 | | |
| ЧАО "Артвайнери" | 3 | 3 | | | | |
| ЧАО "Газета "Приазовский рабочий" | 1 | 1 | | | | |

| | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|-----------|--|
| ЧАО "Комсомольское рудоуправление" | 13 | 1 | 2 | 3 | 7 | |
| ЧАО "Макеевский металлургический завод" | 6 | 1 | 2 | 3 | | |
| ЧАО "ЮЖКОКС" | 8 | 8 | | | | |
| ООО "Фирма "ЮГ" | | | | | | |
| ЧАО "Веско" | | | | | | |
| Бражник Дмитрий Владимирович | 5 | | 5 | | | |
| Всього | 432 | 140 | 105 | 131 | 56 | |

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 4 799 тис.грн. без урахування резерву під очікувані кредитні збитки) 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.)

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 4 473 тис.грн. без урахування резерву під очікувані кредитні збитки) станом на 31.12.2020 р. увійшла заборгованість за розрахунками з робітниками за виданими короткостроковими безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами та поворотними безвідсотковими фінансовими позиками учаснику (4 469 тис.грн.), за розрахунками з фондом соціального захисту на випадок втрати працездатності та за розрахунками по ЄСВ (4 тис.грн.).

При первинному визнанні фінансовий актив оцінюються за справедливою вартістю.

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

Рівень суттєвості для дисконтування заборгованості передбачено в розмірі 4 % від її номінальної суми, що зафіксовано в наказі про облікову політику підприємства.

Резерв під очікувані кредитні збитки на іншу поточну дебіторську заборгованість у 2019 р. нараховано у розмірі 6 тис. грн., після повернення фінансової позики ТОВ «ОРК-СЕРВІС» у 2020 році був віднесений на інший дохід від операційної діяльності.

Величина резерву визначається шляхом зважування суми по ймовірності настання можливих кредитних збитків з урахуванням тимчасової вартості грошей. Резерв під очікувані кредитні збитки, сформований на іншу поточну дебіторську заборгованість у розмірі 0,135 % від суми заборгованості. Резерв під очікувані кредитні збитки на іншу поточну дебіторську заборгованість у 2020 р. нараховано у розмірі 6 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за авансами виданими складає:

У тисячах українських гривень

| Контрагенти | Дебіторська заборгованість за авансами виданими | |
|------------------------------------|---|---------------|
| | на 31.12.2019 | на 31.12.2020 |
| ДУ АРІФРУ | 2 | 2 |
| ФЛП Черкас Константин Геннадійович | | 23 |
| ФОП Седінкін Олександр Валерійович | | 4 |
| Всього | 2 | 29 |

Грошові кошти

У тисячах українських гривень

| За місцями знаходження | На 31.12.2019 р. | На 31.12.2020 р. |
|------------------------|------------------|------------------|
| На рахунках у банках | 2901 | 2512 |
| У касі | | 1 |
| Всього | 2901 | 2513 |

На 31.12.2019р. 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 додаткової угоди до Договору строкового банківського вкладу («Гнучкий депозит») № 283889740 від 10.12.2019 р. Строк розміщення з 10.12.2019 р. до 13.01.2021 р. Термін погашення депозиту 13.01.2021 р. Сума депозиту складає 1 800 000 грн. Процентна ставка 15% річних.

На 31.12.2020р. грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки по рахунках в банках, а саме: 207 тис.грн. розміщені на поточному рахунку в банку, 805 тис. грн. розміщені на додатковому поточному рахунку виключно для виплати дивідендів, що одержані Товариством від Національного Депозитарію України та 1500 тис.грн. на депозитному рахунку у банку (короткостроковий).

Поточні рахунки відкриті у Акціонерному Товаристві «Перший Український Міжнародний Банк», код ІКЮО 14282829, в цьому ж банку розміщений строковий депозит від 30.12.2020 р. згідно з додатковою угодою до Договору строкового банківського вкладу («Гнучкий депозит») № 2292395006/2 від 30.12.2020р. Строк розміщення з 30.12.2020 р. до 01.02.2021 р. Термін погашення депозиту 01.02.2021 р. Сума депозиту складає 1 500 100 грн. Процентна ставка 5,5% річних.

Поточні зобов'язання

У тисячах українських гривень

| Найменування | На 31.12.2019 р. | На 31.12.2020 р. |
|---|------------------|------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 130 | 124 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги | 13 | 11 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток | 9 | 22 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | 1 | |
| Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці | 9 | 2 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1 | 1 |
| Інші поточні зобов'язання | 819 | 805 |
| Разом | 982 | 965 |

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)).

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає:

У тисячах українських гривень

| Контрагенти | Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | |
|---|--|---------------|
| | на 31.12.2019 | на 31.12.2020 |
| ПАТ "Національний депозитарій України" | 7 | 7 |
| ПрАТ "ВФ Україна" | 1 | 1 |
| Приватний нотаріус Кірсанова Тетяна Олександрівна | 5 | |
| ПАРД | | 3 |
| Всього | 13 | 11 |

Інші поточні зобов'язання складаються із сум, одержаних від ПАТ «Національного Депозитарію України» згідно з Депозитарним договором, відповідно до якого Центральний депозитарій зобов'язується в порядку, встановленому Регламентом, надавати до Розрахункового центру розпорядження про переказ коштів з рахунку Центрального депозитарію, відкритого в Розрахунковому центрі, на рахунок Депозитарної установи, для наступного перерахування цих дивідендів (доходів) власникам цінних паперів.

Центральний депозитарій перерахував «ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» кошти ПАТ «Донбасенерго» згідно розпорядження № 942 від 09.10.2018р. дивіденди за 2017 рік та розпорядження № 62 від 28.20.2019 р. дивіденди за 2018 рік. Протягом року за зверненнями емітента та власників цінних паперів були виконані виплати дивідендів в сумі 5 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання

У тисячах українських гривень

| Контрагенти | Інші поточні зобов'язання |
|-------------|---------------------------|
| | |

| | на 31.12.2019 | на 31.12.2020 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| | Кредит | Кредит |
| Акціонери ПАТ "Донбасенерго" | 810 | 805 |
| Всього | 810 | 805 |

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Договір № б/н від 01.12.2019 р. Орендодавець: Громадянин України Сотніков О.Л. ПІН 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, були оцінені зобов'язання по активу за увесь строк дії договору по дисконтованій (приведеній) вартості у сумі 124224 грн. (142068 грн.- первісна вартість активу (орендний платіж 11839 грн.), 17844 грн.- дисконт вартості з урахуванням тимчасової різниці). Дисконтована вартість була визнана 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".

Станом на 31.12.2020р. Товариство має поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за договором оренди приміщення згідно договору оренди № б/н від 30.11.2020 року. Дата початку оренди: 01.12.2020р.

Згідно МСФЗ 16 «Оренда» Товариство на дату початку оренди визнало на балансі актив в сумі 134 тис. грн. у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю та зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю ще не сплачених орендних платежів в сумі 134 тис. грн.. Амортизація активу почала нараховуватися від дати початку оренди і буде здійснюватися до кінця строку корисного використання орендованого офісу у сумі 11,2 тис. грн. за місяць.

Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди за поточний рік склали 1,3 тис. грн.

Зміни орендних платежів внаслідок пандемії «сovid-19» протягом 2020 року не відбулись і, як очікується, не відбудуться.

Балансова вартість активу з права користування на кінець звітного періоду склала 123 тис.грн.

Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2020 року становить 7938 тис. грн., та складається:

- Зареєстрований (пайовий) капітал 7000 тис. грн.
 - Капітал в дооцінках 405 тис. грн.
 - Нерозподілений прибуток 533 тис. грн.
- Сформований статутний капітал сплачений виключно грошовими коштами.

Власний капітал станом на 31.12.2019 року становить 7572 тис. грн., та складається:

- Зареєстрований (пайовий) капітал 7000 тис. грн.
- Капітал в дооцінках 140 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 432 тис. грн.

У 2020 році Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 101 тис. грн.

Статутний капітал

Статутний капітал складається із внесків учасників. Станом на 31.12.2020 р., як і на 31.12.2019 р., відповідно до установчих документів розмір заявленого та зареєстрованого статутного капіталу ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» складає 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів гривень 00 копійок).

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 якого є громадянка України - Капустіна Зоя Дмитрівна 100%);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРК-СЕРВІС" – 8,00% статутного капіталу Товариства (учасником якого є громадянка України Дириженець Ніна Микитівна 100%);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРК-ТРЕЙДІНГ" – 8,00% статутного капіталу Товариства (учасником якого є громадянин України Черкас Геннадій Володимирович 100%).

Товариство у поточному році не нараховувало дивіденди учасникам.

Доходи та витрати

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За 2020 рік чистий дохід від реалізації послуг склав 3102 тис. грн. (за 2019 рік – 4326 тис. грн.), а саме доходи від надання депозитарних послуг.

У 2020 році Товариство отримало інші операційні доходи у розмірі 83 тис. грн., а саме від нарахованих відсотків на залишок грошових коштів на рахунках у банку.

У 2019 році інших операційних доходів не було.

Інші фінансові доходи у 2020 році склали 388 тис. грн. (у 2019 році - 239 тис. грн.), а саме за розміщення грошових коштів на рахунках у банках (строкові депозити), та сума відсотків від амортизації дисконту по виданим позикам.

Собівартість реалізованих послуг за 2020 рік склала 1454 тис. грн. (за 2019 рік – 2445 тис. грн.).

Адміністративні витрати за 2020 рік на підприємстві склали 1840 тис. грн., (за 2019 рік – 1717 тис. грн.) а саме: амортизація, матеріальні витрати, витрати на розрахунково-касове обслуговування, витрати на відрядження, витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, витрати на послуги сторонніх організацій.

Інші операційні витрати за 2020 рік склали 132 тис. грн. (за 2019 рік – 34 тис. грн.), а саме: резерв сумнівних боргів, собівартість реалізованих необоротних активів, надання благодійної допомоги.

У 2020 році інші доходи склали 140 тис. грн. Це отримана безповоротна фінансова допомога. У 2019 році інші доходів не було.

Фінансові витрати у 2020 році склали 164 тис. грн. Це сума визнаного дисконту, який виник при наданні безвідсоткової поворотної позики (поворотної фінансової допомоги) та відсотки з фінансової оренди.

У 2019 р. ці витрати були віднесені до інших витрат у сумі 318 тис. грн. Крім дисконтування дебіторської заборгованості у 2019 році була ще віднесена надана безповоротна фінансова допомога.

Нарахований податок на прибуток за 2020 рік складає 22 тис. грн., а за 2019 рік – 9 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.

Сума податку на прибуток 2020 року, нарахована за ставкою 18%, склала 123 тис. грн. Фінансовий результат Товариства зменшується на суму нарахованого податку на прибуток Чистий прибуток Товариства за 2020 рік – 101 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Рух коштів у результаті операційної діяльності.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу. Основним видом діяльності Товариства є надання депозитарних послуг. Тому, надходженнями від реалізації товарів, робіт, послуг є надходження від надання депозитарних послуг, що у 2020 році дорівнюють 3 219 тис.грн

До складу інших витрачань операційної діяльності, що у 2020 році дорівнюють 138 тис.грн. включені витрачання на розрахунки з підзвітними особами,.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2020 рік становить збиток у розмірі (87) тис. грн.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності.

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Основними статтями надходжень та витрачань в результаті інвестиційної діяльності є надходження від повернення позик (поворотних фінансових допомог) та витрачання на надання позик (поворотних фінансових допомог).

До складу інших платежів від інвестиційної діяльності належать видача нецільової благодійної допомоги.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за 2020 рік становить збиток 441 тис. грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, внесків до статутного капіталу, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами. Рух коштів в результаті фінансової діяльності відбувся внаслідок отримання грошових коштів у безвідсоткове поворотне користування (безвідсоткова поворотна фінансова допомога) та повернення зазначеного займу.

Чистий рух коштів в результаті фінансової діяльності дорівнює 140 тис. грн. (отримання благодійної допомоги)

Чистий рух грошових коштів за звітний період становить вибуття у розмірі - 388 тис. грн.

Залишок коштів станом на 31.12.2019 р. складав 2 901 тис. грн.

Залишок коштів станом на 31.12.2019 р. склав 2 513 тис. грн.

Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Товариство не має.

7. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені. Товариство займається депозитарною діяльністю тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО 8.

8. 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 взаємовідносин 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.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції з пов'язаними сторонами відображаються включно за принципом справедливої вартості на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Пов'язаними особами для Товариства є учасники Товариства та посадові особи Товариства, а саме:

Громадянка України Прасолова Лариса Миколаївна – кінцевий бенефіціарний власник, посадова особа, директор Товариства.

В рамках розкриття інформації про компенсації ключовому керівному персоналу зарплата та інші винагороди директора (виплачені) складають за 2020 рік 289,1 тис. грн.

Протягом 2020р. Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами, а саме:

-надання поворотної короткострокової безвідсоткової позики у сумі 1 341 тис. грн;

-надання нецільової благодійної допомоги у сумі 37 тис. грн;

-отримання благодійної допомоги у сумі 140 тис. грн;

-купівля приміщення у сумі 900 тис. грн.

Заборгованість на 31.12.2020р. з пов'язаними сторонами відсутня.

9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ. УПРАВЛЕННЯ КАПИТАЛОМ.

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 31.12.2020 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 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 2020 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.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

У тисячах українських гривень

| Період, 31.12 | Активи | Зобов'язання | Вартість чистих активів (гр.1-гр.2) |
|---------------|--------|--------------|-------------------------------------|
| 2019 рік | 8554 | 982 | 7572 |

| | | | |
|----------|------|-----|------|
| 2020 рік | 8903 | 965 | 7938 |
|----------|------|-----|------|

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

| Актив | на 31.12.2019 р.(тис.грн) | на 31.12.2020 р. (тис.грн) |
|---|----------------------------------|-----------------------------------|
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 4793 | 4467 |
| Дебіторська заборгованість за послуги | 519 | 401 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | | |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 2 | 29 |
| Гроші та їх еквіваленти | 2901 | 2513 |
| | | |
| Всього | 8215 | 7410 |

| Пасив | на 31.12.2019 р. (тис. грн) | на 31.12.2020 р. (тис.грн.) |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Поточні зобов'язання | | |
| поточна кредиторська заборгованість за послуги | 13 | 11 |
| поточна кредиторська заборгованість за розрахунками. з бюджетом | 9 | 22 |
| поточна кредиторська заборгованість за розрахунками. з оплати праці | 9 | 2 |
| поточна кредиторська заборгованість за розрахунками. за одержаними авансами | 1 | 1 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | 1 | |
| поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 130 | 124 |
| Інші поточні зобов'язання | 819 | 805 |
| Всього | 982 | 965 |

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 та інших поточних зобов'язань товариства, яка на 31.12.2020 р. складає 965 тис.грн., то незначна її частка, а саме 13 тис. грн. заборгованості за послуги, 22 тис.грн. заборгованості за розрахунками з бюджетом по сплаті податку з прибутку, 2 тис.грн. заборгованості за розрахунками з оплати праці є поточними зі сплатою протягом 30 днів. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в розмірі 124 тис.грн. по сплаті орендної плати буде погашена протягом 2021 року. Інші поточні зобов'язання складаються із зобов'язаннями по сплаті дивідендів за договорами з емітентами в розмірі 805 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, методика порівняння, оцінки задовільності структури балансу, платоспроможності, фінансової стійкості, угруповання активів за ступенем ліквідності, термінів оплати, діагностику фінансової ситуації та інше.

У 2020 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 0,135% на основі статистичних даних за загальною кількістю закритих підприємств відповідної галузі (стосовно контрагента) до загальної кількості діючих підприємств по галузі за певний період.

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, 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 31.12.2020 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 31.12.20р. складає 7310 тис.грн., станом на 31.12.2019р. складає 7104 тис.грн.
- 2) норматив достатності власних коштів; Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для депозитарної установи становить, наприклад, на 31.12.2020 р. 17,0290, станом на 31.12.2019 р складає 12,5705
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику. Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для депозитарної установи становить, наприклад, на 31.12.2020 р. 17,5777 станом на 31.12.2019 р. складає 17,2325.

Розрахунки пруденційних показників діяльності в 2020 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 2020 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 31.12.2020 р. (7938 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7000 тис. грн.
- Інший сукупний дохід за звітний період 405 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 533 тис. грн.

Порівняно з попередній періодом

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.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, цілі, політика та процедури управління капіталом не зазнали змін.

10. 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 п.91 та 93 МСФЗ 13, п.25 МСФЗ 7 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). | Ринковий | середньозважена ставка одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo розділ "Вартість строкових депозитів". |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | Справедлива вартість визначається шляхом дисконтування (приведення вартості майбутніх грошових потоків до їх сьогодишньої вартості) (зважених з урахуванням імовірності настання дефолту). 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 | 2020 | 2019 | 2020 |
| Фінансові активи | | | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (короткострокова безвідсоткова позика) | 4793 | 4467 | 4793 | 4467 |
| Торговельна дебіторська заборгованість | 519 | 401 | 519 | 401 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 2901 | 2513 | 2901 | 2513 |
| | | | | |

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.

11. 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 2020 рік..

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

12. 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 2019р., порівняльну таблицю до форми № 4 «Звіт про власний капітал» за 2019 р. та 2020 р. та порівняльну таблицю до форми № Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р., на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р.

Звіт про власний капітал Порівняльна таблиця
тис.грн

тис.грн

| Найменування | На 31.12.2019р. | На 31.12.2020р. |
|--|-----------------|-----------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 7000 | 7000 |
| Капітал у дооцінках (Дооцінка необоротних активів) | 140 | 405 |
| Додатковий капітал | | |
| Резервний капітал | | |

| | | | |
|------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| Нерозподілений (непокритий збиток) | прибуток | 432 | 533 |
| Неоплачений капітал | | | |
| Вилучений капітал | | | |
| Разом | | 7572 | 7938 |

Додатково: Звіт про власний капітал за 2019 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 |
| Залишок на початок року | 4000 | 7000 | | | | 390 | | | 7390 |
| Коригування : | 4005 | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | | | | | | | | | |
| Виправлення помилок | 4010 | | | | | | | | |
| Інші зміни | 4090 | | | | | | | | |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 7000 | | | | 390 | | | 7390 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | | | | 42 | | | 42 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | | 140 | | | | | | 140 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | | 140 | | | | | | 140 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | 140 | | | 42 | | | 182 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 7000 | 140 | | | 432 | | | 7572 |

Баланси Порівняльна таблиця

тис.грн.

| А К Т И В | Код рядка | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2020р. |
|----------------------------|-----------|------------|------------|--------------|
| I.Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | | | 1 |
| первісна вартість | 1001 | 5 | 5 | 3 |
| накопичена амортизація | 1002 | 5 | 5 | 2 |
| Основні засоби: | 1010 | 92 | 311 | 1461 |

| | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| первісна вартість | 1011 | 828 | 1099 | 2032 |
| знос | 1012 | 736 | 788 | 571 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 1 | 1 | 1 |
| Усього за розділом I | 1095 | 93 | 312 | 1463 |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 1100 | 4 | 27 | 28 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 287 | 519 | 401 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 4 | 2 | 29 |
| з бюджетом | 1135 | 1 | | 2 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 5190 | 4793 | 4467 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 2407 | 2901 | 2513 |
| Готівка | 1166 | | | 1 |
| Рахунки в банках | 1167 | 2407 | 2901 | 2512 |
| Усього за розділом II | 1195 | 7893 | 8242 | 7440 |
| Баланс Актив | 1300 | 7986 | 8554 | 8903 |
| П А С И В | | | | |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 7000 | 7000 | 7000 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | 140 | 405 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 390 | 432 | 533 |
| Усього за розділом I | 1495 | 7390 | 7572 | 7938 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | 130 | 124 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 29 | 13 | 11 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 55 | 9 | 22 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 55 | 9 | 22 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | | 1 | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1 | 9 | 2 |
| за одержаними авансами | 1635 | 20 | 1 | 1 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 491 | 819 | 805 |
| Усього за розділом III | 1695 | 596 | 982 | 965 |
| Баланс Пасив | 1900 | 7986 | 8554 | 8903 |

Директор

Головний бухгалтер



Прасолова Л.М.

Хилько О.М.