

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»**

**Фінансова звітність,
складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової
звітності
станом на 31.12.2021р.**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку першої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік була затверджена 10.03.2022 року від імені керівництва Товариства:

Директор

Головний бухгалтер



Прасолова Л.М.

Хилько О.М.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31 грудня 2021 року

У тисячах українських гривень

АКТИВИ	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2021 року
Необоротні активи		
Нематеріальні активи	1	9
первісна вартість	3	13
накопичена амортизація	2	4
Основні засоби	1461	1420
первісна вартість	2032	2131
знос	571	711
Довгострокові фінансові інвестиції:		
інші фінансові інвестиції	1	1
ВСЬОГО необоротних активів	1463	1430
Оборотні активи		
Запаси, у тому числі:	28	29
- Виробничі запаси		
- Товари		
Дебіторська заборгованість за послуги, (товари, роботи)	401	237
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	29	115
Дебіторська заборгованість по податкам і зборам	2	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	4467	4375
Гроші та їх еквіваленти	2513	3125
ВСЬОГО оборотних активів	7440	7883
ВСЬОГО АКТИВІВ	8903	9313
ПАСИВИ	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2021 року
Власний капітал		
Статутний капітал	7000	7000
Капітал в дооцінках	405	405
Нерозподілений прибуток	533	562
ВСЬОГО власний капітал	7938	7967
Довгострокові зобов'язання		
Довгострокові зобов'язання за фінансовою орендою		
Інші довгострокові зобов'язання		
ВСЬОГО довгострокові зобов'язання		
Короткострокові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з фінансової оренди	124	238
Кредиторська заборгованість за послуги, товари	11	6
Кредиторська заборгованість по податкам і зборам, у тому числі	22	6
- з податку на прибуток	22	6
Заборгованість зі страхування		

Заборгованість за розрахунками з оплати праці	2	3
Заборгованість за одержаними авансами	1	5
Інші короткострокові зобов'язання	805	1088
ВСЬОГО короткострокові зобов'язання	965	1346
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ І ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	8903	9313

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

У тисячах українських гривень

Стаття	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Дохід від реалізації	2051	3102
Собівартість реалізації	(737)	(1454)
Валовий прибуток	1314	1648
Інші операційні доходи	6	83
Адміністративні витрати	(1755)	(1840)
Інші операційні витрати	(39)	(132)
Інші фінансові доходи	108	388
Інші доходи	412	140
Фінансові витрати	(11)	(164)
Інші витрати		
Операційний прибуток/(збиток)	35	123
Витрати з податку на прибуток	(6)	(22)
Чистий прибуток/(збиток)	29	101

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

У тисячах українських гривень

Стаття	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Чистий прибуток/(збиток)	29	101
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		265
Інший сукупний дохід/(збиток)		
Статті, які не можна рекласифікувати у подальшому на прибуток або збиток, за вирахуванням податку на прибуток		
Статті, які можна рекласифікувати у подальшому на прибуток або збиток, за вирахуванням податку на прибуток		
ВСЬОГО сукупних доходів/(збитків) за рік	29	366

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

У тисячах українських гривень

Стаття	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження грошових коштів від:		
Продажу товарів та надання послуг	2210	3219
Повернення авансів		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		74
Інші надходження	333	27
Витрачання грошових коштів на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(1185)	(1998)
Праці	(667)	(690)
Відрахувань на соціальні заходи	(186)	(201)
Зобов'язань з податку на прибуток	(22)	(9)
Зобов'язань з інших податків і зборів	(196)	(301)
Сплата авансів постачальникам	(115)	(70)
Інші витрачання	(118)	(138)
ЧИСТІ ГРОШОВІ КОШТИ, ОТРИМАНІ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	54	-87
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих відсотків	57	76
Надходження від погашення позик	9402	6360
Надходження від реалізації необоротних активів	4	
Витрачання на придбання необоротних активів	(17)	(850)
Витрачання на надання позик	(9268)	(5929)
Інші платежі	(30)	(98)
ЧИСТІ ГРОШОВІ КОШТИ, ВИКОРИСТАНІ В ІНВЕСТИЦІЙНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ	148	-441
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Інші надходження	410	140
ЧИСТІ ГРОШОВІ КОШТИ, ВИКОРИСТАНІ В ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	410	140
ЧИСТЕ (ЗМЕНШЕННЯ)/ЗБІЛЬШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ	612	-388
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ НА ПОЧАТОК РОКУ	2513	2901
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ НА КІНЕЦЬ РОКУ	3125	2513
---	-------------	-------------

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

У тисячах українських гривень

Стаття	Статутний капітал	Капітал в дооцінках	Нерозподілений прибуток/непокритий збиток)	Неоплачений капітал	ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ
ЗАЛИШОК СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	7000	405	533		7938
Прибуток (Збиток) за звітний період			29		29
Дооцінка (уцінка) необоротних активів					
ЗАЛИШОК СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 року	7000	405	562		7967

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 Ліцензією на професійну діяльність на фондовому ринку, виданою 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.

Протягом 2021 року директором Товариства була: Прасолова Л.М.

Умови господарської діяльності

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Міжнародна фінансова криза, військові дії в країні, волатильність фондового ринку і інші ризики зробили негативний вплив на український фінансовий сектор, на економічне становище як України, так і на Компанію. Наказом Президента України в країні з 05 години 30 хвилин 24.02.2022 введено військовий стан. У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть вводитися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану".

Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні, значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому. Тривалість та вплив війни, на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії в майбутніх періодах.

На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. Для стримування негативного впливу війни на економіку країни, прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку, спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Товариства, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанія обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Бюджети та прогнози Товариства внаслідок економічного середовища, що швидко змінюється, з питань операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Товариства та вплинути на безперервність діяльності.

Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Товариство не мало втрат активів, значного ринку збуту, ключових клієнтів. Оплата від дебіторів надходить у строки, за домовленістю сторін. Зі свого боку Товариство також виконує зобов'язання за всіма укладеними договорами вчасно.

З 24-го лютого 2022 року скорочення працівників, скорочення робочого часу чи заробітної плати не було. Але частина співробітників Товариства працюють віддалено в повному робочому режимі без обмеження виконання функцій. Наслідки військової агресії мають суттєвий вплив на попит на послуги Компанії, але Компанією не понесено додаткових операційних збитків.

Слід зауважити, що на момент затвердження звітності не вбачається загроз продовження здійснення діяльності Компанії, оскільки Компанія постійно проводить аналіз впливу і можна резюмувати наступне:

Товариство у своїй господарській діяльності не залежить від російського чи білоруського ринків, ніяким чином не пов'язана з особами, що перебувають під санкціями та не має дочірніх підприємств/товариств/ утворень та активів у Росії, Білорусі або в зоні бойових дій. Отже Товариство, як і його посадові особи, здатні своєчасно та в повному обсязі забезпечити організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій навіть під час дії воєнного стану.

Керівництво Товариства уважно стежить за впливом війни, на економічну ситуацію та реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Компанії. Товариство вирішило проводити на безперервній основі аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, з метою постійного визначення, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії проводити діяльність на безперервній основі. Оцінка безперервної діяльності постійно оновлюється до дати затвердження фінансової звітності. У разі необхідності Компанія перегляне всі сфери бухгалтерського обліку, які будуть знаходитись під впливом невизначеності суджень та оцінок, зокрема: бухгалтерські оцінки, оцінки справедливої вартості, зменшення корисності активів, оцінка очікуваних кредитних збитків, вплив на контрактні угоди та обтяжливі контракти, інші розкриття 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.

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 в редакції, чинній на 01 січня 2021 року. 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.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, та зрозумілої інформації.

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.

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 2021 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 2021 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 2021 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 01.01.2021 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.

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

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 10 000 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, для здійснення адміністративних функцій.

Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпортні 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 переоцінених 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 спеціально 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 визнається 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 актива. Такий збиток від зменшення корисності переоціненого актива зменшує резерв переоцінки для такого актива.

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 оренду або припинення дії договору оренди.

ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» оренду приміщення за договором № б/н від 30.11.2020 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 01.11.2021 р. на 2022 рік визнає в якості довгострокової оренди та оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю ще не сплачених орендних платежів. Дата початку оренди: 01.11.2021 р.

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, установлення обов'язковості закриття магазинів роздрібною торгівлі на певний період через «covid-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 «covid-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 модифікацій 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 «covid-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 «covid-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 БЗ.1.1 і БЗ.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 БЗ.1.3–БЗ.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 торгівельної 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 загальний підставах. 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 визначати 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 проектів, 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 відрізнятись 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 списаними 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 31.12.2020 р. балансова вартість основних засобів складає 1461 тис. грн., у т.ч.:

- капітальний ремонт орендованого приміщення – 44 тис.грн. (первісна вартість - 112 тис. грн., та знос – 68 тис.грн.);
- актив у формі права користування об'єктом оренди згідно параграфа 47 МСФО 16 -123 тис.грн. (первісна вартість 134 тис.грн, та знос – 11 тис.грн.);
- нежитлове приміщення первісною вартістю 909 тис.грн.;
- комп'ютерне устаткування – 110 тис.грн. (первісна вартість - 314 тис. грн., знос – 204 тис.грн.);
- транспортні засоби –255 тис.грн. (первісна вартість - 518 тис. грн. та знос – 263 тис.грн.);
- обладнання, інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 20 тис.грн. (первісна вартість – 45 тис.грн. та знос – 25 тис.грн.);

Рух основних засобів у 2021 р. 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
На 01 січня 2021 р.	909	112	134	314	518	45
Надходження в 2021 р.			233			
Вибуття в 2021 р.			134			
На 01 січня 2022 р.	909	112	233	314	518	45
Знос на 01 січня 2021 р		68	11	204	263	25
Нарахований знос в 2021 р	61	3	141	37	16	4
Вибуло за 2021 р.			122			
Всього зносу на 01 січня 2022р	61	71	30	241	279	29
Остаточна вартість на 01 січня 2021р	909	44	123	110	255	20
Остаточна вартість на 01 січня 2022р	848	41	203	73	239	16

У 2021 році відбулось

- вибуття активу в формі права користування первісною вартістю 134 тис. грн
- надходження активу в формі права користування первісною вартістю 233 тис.грн.

Сума нарахованого зносу у 2021 році склала 140 тис.грн.

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

Нематеріальні активи

У 2021 році відбулось надходження нематеріальних активів на суму 10 тис.грн.

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 31.12.2021 р., склала 9 тис. грн. (первісна вартість 13 тис.грн., нарахований знос – 4 тис.грн.).

Запаси

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

На 31.12.2021 р. на балансі значаться запаси на загальну суму 29 тис. грн. (паливо, запасні частини).

У 2020 році відбулось

- надходження запасів на суму 75 тис. грн.
- списання 74 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 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.
1	Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
2	Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	432	268
	Резерв під очікувані кредитні збитки	(31)	(31)
	Чиста сума поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги	401	237
3	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	29	115
4	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у тому числі:	2	2
	- з податку з доходів фізичних осіб	2	2

5	Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі:	4473	4375
	- поворотна фінансова допомога	4469	4370
	- резерви під очікувані кредитні збитки	(6)	(6)
	- за розрахунками з фондом соціального захисту на випадок втрати працездатності та ЄСВ	4	11
	<i>Чиста сума іншої поточної дебіторської заборгованості</i>	<i>4467</i>	<i>4375</i>
	Разом	4899	4729

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2020р. складала 432 тис. грн (без урахування резерву під очікувані кредитні збитки) та була погашена впродовж року таким чином :

- протягом 30 днів – 119 тис. грн.;
- протягом 90 днів – 17 тис. грн.;
- протягом 180 днів – 200 тис. грн.;
- протягом 365 днів – 10 тис. грн.

Залишок заборгованості склав 86 тис. грн., а саме:

- АТ «ДТЕК Шахта Комсомолец Донбасса» – 55 тис. грн.;
- ПАТ «Київенерго» - 10 тис. грн (частково списані за рахунок резерву);
- ПАО "ЦОФ Дзержинська" – 15 тис. грн. (погашені в лютому 2021 р.);
- ПРАТ «ГАЗЕТА «ВЕЧІРНІЙ ДОНЕЦЬК» – 2 тис. грн.;
- ПАТ «Бахчевик» - 4 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2021р.

У тисячах українських гривень

Дебіторська заборгованість	Всього	За строками виникнення				
		до 30 днів	до 90 днів	до 180 днів	до 360 днів	більше 1 року
АК "Харьковоблэнерго"	6	3	3			
АО "ЮГОК"	7	3	4			
ОАО "Запорожьеоблэнерго"	3	3				
ОАО "Южиигипрогаз"	3	3				
ПАО "Агрокомбинат "Слобожанский"	3	3				
ПАО "Бахчевик"	4					4
ПАО "ВАОК"	1	1				
ПАО "ДТЕК Днепровские эл.сети"	15	15				
ПАО "ДТЕК Добропольская ЦОФ"	6	3	3			
ПАО "Донбассэнерго"	3	3				
ПАО "КРОЗ"	2	2				
ПАО "Киевэнерго"	10					10
ПАО "Криворож. центр. рудоремонтный з-д"	15	15				
ПАО "Макстрой"	2	2				
ПАО "Мариупольская чулочная фабрика"	6	2	4			
ПАО "ТЦ "Белый Лебедь"	3	3				
ПАО "Уманьферммаш"	1	1				
ПАО "ЦОФ Дзержинская"	33	2	3	4	9	15
ПАТ "ПВП "КРИВБАСВИБУХПРОМ"	1	1				

ПРАТ "ГАЗЕТА "ВЕЧЕРНІЙ ДОНЕЦЬК"	2					2
ПрАТ "ДТЕК Шахта Комсомолець Донбасу"	55					55
ПрАТ "Енакієвський металургічний завод"	35	35				
ПрАТ "Краснодонуголь"	25	20	5			
ПрАТ "Торецький хлібокомбінат"	1	1				
ЧАО "АРТВІН"	6	3	3			
ЧАО "Артвайнери"	3	3				
ЧАО "ЮЖКОКС"	14	14				
Бражник Дмитрій Володимирович	3		3			
Всього	268	141	28	4	9	86

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.).

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 4 370 тис.грн. без урахування резерву під очікувані кредитні збитки) станом на 31.12.2021 р. увійшла заборгованість за розрахунками за виданими короткостроковими безвідсотковими позиками учасникам 4350 тис.грн та поворотними безвідсотковими фінансовими допомогами з робітниками (20 тис.грн.), за розрахунками з фондом соціального захисту на випадок втрати працездатності та за розрахунками по ЄСВ (11 тис.грн.).

При первинному визнанні фінансовий актив оцінюється 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 2020 р. був нарахований у розмірі 6 тис. грн., після повернення фінансової позики ТОВ «ОРК-ТРЕЙДІНГ» у 2021 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. З контрагентом співпрацюємо давно, і з огляду на попередню завжди вчасну та в повному обсязі історію погашень ризик непогашення оцінено в 0,135%.

Резерв під очікувані кредитні збитки на іншу поточну дебіторську заборгованість у 2021 р. нараховано у розмірі 6 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за авансами виданими складає:

У тисячах українських гривень

Контрагенти	Дебіторська заборгованість за авансами виданими	
	на 31.12.2020	на 31.12.2021
ДУ АРІФРУ	2	3
ТОВ "ОКІК ІНФОРМ"		72
ТОВ «СВІЧ-ФМ»		5
ФОП Сотніков Олег Леонідович		34

ФОП Черкас Константин Геннадійович	23	
ФОП Сєдінкін Олександр Валерійович	4	
ЧАО "ВФ Україна"		1
Всього	29	115

Грошові кошти

У тисячах українських гривень

За місцями знаходження	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.
На рахунках у банках	2512	3124
У касі	1	1
Всього	2513	3125

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.

На 31.12.2021р. грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки по рахунках в банках, а саме: 337 тис.грн. розміщені на поточному рахунку в банку, 1087 тис. грн. розміщені на додатковому поточному рахунку виключно для виплати дивідендів, що одержані Товариством від Національного Депозитарію України та 1700 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 30.12.2021 р. згідно з Договором строкового банківського вкладу («Стандартний депозит») № 302135132 від 30.12.2021 р. Строк розміщення з 30.12.2021 р. до 31.01.2022 р. Термін погашення депозиту 31.01.2022 р. Сума депозиту складає 1 700 000 грн. Процентна ставка 6% річних.

Поточні зобов'язання

У тисячах українських гривень

Найменування	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	124	238
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	11	6
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	22	6
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	2	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1	5
Інші поточні зобов'язання	805	1088
Разом	965	1346

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає:

У тисячах українських гривень

Контрагенти	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	
	на 31.12.2020	на 31.12.2021
ПАТ "Національний депозитарій України"	7	6
ПрАТ "ВФ Україна"	1	
ПАРД	3	
Всього	11	6

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 № 2619 від 28.12.2021р. дивіденди за 2020 рік. Протягом року за зверненнями емітента та власників цінних паперів були виконані виплати дивідендів в сумі 1 тис.грн.

Центральний депозитарій перерахував «ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» кошти ПАТ "Запоріжжяобленерго" згідно розпорядження № 2181 від 23.10.2021р. дивіденди за 2020 рік.

Центральний депозитарій перерахував «ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» кошти ПрАТ "Харківенергозбут" згідно розпорядження № 1946 від 01.10.2021р. дивіденди за 2020 рік.

Центральний депозитарій перерахував «ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» кошти АК "Харківобленерго" згідно розпорядження № 835 від 29.06.2021р. дивіденди за 2020 рік.

Інші поточні зобов'язання

У тисячах українських гривень

Контрагенти	Інші поточні зобов'язання	
	на 31.12.2020	на 31.12.2021
	Кредит	Кредит
ПАТ «Донбасенерго»	805	906
АК "Харківобленерго"		28
ПАТ "Запоріжжяобленерго "		8
ПрАТ "Харківенергозбут"		145
Всього	805	1087

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на 31.12.2020 р. Товариство мало поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у сумі 124 тис. грн. за договором оренди приміщення згідно договору оренди № б/н від 30.11.2020 року. Орендодавець: Громадянин України Сотніков О.Л. ІПН 2395513298, дата початку оренди: 01.12.2020 р.

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 на 31.12.2020 року склала 11 тис.грн.

Зміни орендних платежів внаслідок пандемії «сovid-19» протягом 2021 року не відбулись і, як очікується, не відбудуться.

Станом на 31.12.2021 р. Товариство мало поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у сумі 238 тис. грн. за договором оренди приміщення згідно договору оренди № б/н від 01.11.2021 року. Орендодавець: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРК-СЕРВІС», код ЄДРПОУ 35794446, дата початку оренди: 01.11.2021 р.

На дату признання активу 01.11.2021 р. в вигляді права користування, були оцінені зобов'язання по активу за увесь строк дії договору по дисконтованій (приведеній) вартості у сумі 238 тис.грн. (216 тис.грн.- первісна вартість активу (орендний платіж 18 тис.грн.), 22 тис. 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 % на 01.11.2021 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”.

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 31.12.2021 року становить 7967 тис. грн., та складається:

- Зареєстрований (пайовий) капітал 7000 тис. грн.
- Капітал в дооцінках 140 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 562 тис. грн.

У 2021 році Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 29 тис. грн.

Статутний капітал

Статутний капітал складається із внесків учасників. Станом на 31.12.2021 р., як і на 31.12.2020 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 2021 рік чистий дохід від реалізації послуг склав 2051 тис. грн. (за 2020 рік – 3102 тис. грн.), а саме доходи від надання депозитарних послуг.

У 2021 році Товариство отримало інші операційні доходи у розмірі 6 тис. грн., а саме від нарахованих відсотків на залишок грошових коштів на рахунках у банку. За 2020 рік – 83 тис. грн.

Інші фінансові доходи у 2021 році склали 108 тис. грн. (у 2020 році - 388 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 2021 рік склала 737 тис. грн. (за 2020 рік – 1454 тис. грн.).

Адміністративні витрати за 2021 рік на підприємстві склали 1755 тис. грн., (за 2020 рік – 1840 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 2021 рік склали 39 тис. грн. (за 2020 рік – 132 тис. грн.), а саме: резерв сумнівних боргів, надання благодійної допомоги.

У 2021 році інші доходи склали 412 тис. грн. Це отримана безповоротна фінансова допомога. У 2020 році інших доходів було на суму 140 тис. грн.

Фінансові витрати у 2021 році склали 11 тис. грн. Це сума визнаного дисконту, який виник при наданні безвідсоткової поворотної позики (поворотної фінансової допомоги) та відсотки з фінансової оренди.

У 2020 р. ці витрати були віднесені до інших витрат у сумі 164 тис. грн.

Нарахований податок на прибуток за ставкою 18% за 2021 рік складає 6 тис. грн., а за 2020 рік – 22 тис. грн.

Фінансовий результат Товариства зменшується на суму нарахованого податку на прибуток Чистий прибуток Товариства за 2021 рік – 29 тис. грн., 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 2021 році дорівнюють 2 210 тис. грн.

До складу інших витрачань операційної діяльності, що у 2021 році дорівнюють 118 тис. грн. включені витрачання на розрахунки з підзвітними особами.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2021 рік становить збиток у розмірі 123 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 2021 рік становить 97 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 392 тис. грн. (отримання благодійної допомоги)

Чистий рух грошових коштів за звітний період становить 612 тис. грн.

Залишок коштів станом на 31.12.2020 р. складав 2 513 тис. грн.

Залишок коштів станом на 31.12.2021 р. склав 3 125 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'ЯЗАНИМИ 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 2021 рік 315,1 тис. грн.

Протягом 2021 р. Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами, а саме:

-надання поворотної короткострокової безвідсоткової позики у сумі 4 350 тис. грн;

-отримання благодійної допомоги у сумі 410 тис. грн.

Заборгованість на 31.12.2021 р. з пов'язаними сторонами відсутня.

9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

До ризиків, які можуть виникати при провадженні професійної діяльності на фондовому ринку, належать загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства), кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності, операційний ризик, ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) а також стратегічний ризик. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Загальний фінансовий ризик, операційний ризик, репутаційний ризик та стратегічний ризик властиві всім установам незалежно від виду професійної діяльності на фондовому ринку, який вони здійснюють. Для професійних учасників фондового ринку, що провадять депозитарну діяльність, а саме депозитарну діяльність депозитарної установи ключовим є операційний ризик. Враховуючи склад активів, станом на 31.12.2021 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.

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:

$$\frac{\text{Високоліквідні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$$

Актив	на 31.12.2020 р.(тис.грн)	на 31.12.2021 р. (тис.грн)
Інша поточна дебіторська заборгованість	4467	4375
Дебіторська заборгованість за послуги	401	237
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	2

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	29	115
Гроші та їх еквіваленти	2513	3125
Всього	7412	7854

Пасив	на 31.12.2020 р.(тис.грн)	на 31.12.2021 р. (тис.грн)
Поточні зобов'язання		
поточна кредиторська заборгованість за послуги	11	6
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками. з бюджетом	22	6
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками. з оплати праці	2	3
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками. за одержаними авансами	1	5
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		
поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	124	238
Інші поточні зобов'язання	805	1088
Всього	965	1346

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 31.12.2021 р. складає 1346 тис.грн., то незначна її частка, а саме 6 тис. грн. заборгованості за послуги, 6 тис.грн. заборгованості за розрахунками з бюджетом по сплаті податку з прибутку, 5 тис.грн. заборгованості за розрахунками з оплати праці є поточними зі сплатою протягом 30 днів. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в розмірі 238 тис.грн. по сплаті орендної плати буде погашена протягом 2022 року. Інші поточні

зобов'язання складаються із зобов'язаннями по сплаті дивідендів за договорами з емітентами в розмірі 1088 тис.грн.

Управління ризиками

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Оскільки для товариства кредитний ризик є суттєвим, тому в цілях управління кредитними ризиками Товариство здійснює оцінку фінансових інструментів на предмет зміни кредитного ризику. Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

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

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

У 2021 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.

Розрахунки пруденційних показників діяльності в 2021 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 2021 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.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

У тисячах українських гривень

Період, 31.12	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
2020 рік	8903	965	7938
2021 рік	9313	1346	7967

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, цілі, політика та процедури управління капіталом не зазнали змін.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з МСФЗ 10 події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду.

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Оскільки військові дії в країні розпочалися наприкінці лютого 2022 р., це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Товариство не мало втрат активів, значного ринку збуту, ключових клієнтів. Оплата від дебіторів надходить у строки, за домовленістю сторін. Зі свого боку Товариство також виконує зобов'язання за всіма укладеними договорами вчасно. З 24-го лютого 2022 року скорочення працівників, скорочення робочого часу чи заробітної плати не було. Але з огляду на те, що є загроза життю людей, частина співробітників Товариства працюють віддалено в повному робочому режимі без обмеження виконання функцій. Слід зауважити, що Товариство у своїй господарській діяльності не залежить від російського чи білоруського ринків, ніяким чином не пов'язана з особами, що перебувають під санкціями. Товариство, як і його посадові особи, здатні своєчасно та в повному обсязі забезпечити організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій навіть під час дії воєнного стану та не зважаючи на військову агресію російської федерації проти України.

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

Директор

Головний бухгалтер



Прасолова Л.М.

Хилько О.М.