Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Інформація про товариство з обмеженою відповідальністю «Нафта-Інвест»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафта-Інвест» (далі - Товариство) (код ЄДРПОУ 22760119) зареєстроване 25 липня 1995року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: вул. Петренка, 18, м. Херсон, 73000, Україна.

Основними видами діяльності Товариства є :

- брокерська діяльність;
- дилерська діяльність;
- депозитарна діяльність, що включає:
- депозитарну діяльність зберігача цінних паперів;
- надання інформаційно-організаційних послуг з питань обігу цінних паперів та обліку прав власності на них у відповідності до вимог діючого законодавства.

Товариство має такі ліцензії:

- ✓ ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - брокерська діяльність, видана НКЦПФР 06.09.2016року, строк дії ліцензії необмежений;
- ✓ ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - дилерська діяльність, видана НКЦПФР 06.09.2016 року, строк дії ліцензії необмежений;
- ✓ ліцензія серії АЕ № 263257 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність - депозитарна діяльність депозитарної установи, видана НКЦПФР - 03.09.2013року, строк дії ліцензії з 12.10.2013року необмежений.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. складала 9 та 9 осіб відповідно.

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. учасниками Товариства є:

Учасники товариства	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**Зміна розміру частки**
	%	**%**	
Товариство з обмеженою відповідальністю «Група компаній «Содружество»	99,8171	99,8171;	-
ТДВ Корпорація «Содружество-Імпекс»	0,1829	0,1829	-
Всього	**100,0**	**100,0**	-

2. Основа формування, подання та затвердження фінансової звітності

2.1. Концептуальна основа 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 2020 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 дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної 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 протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Якісні характеристики інформації у фінансових звітах

Бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтуються на таких принципах:

- повне висвітлення (фінансова звітність містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі);
- автономність (відображення інформації про Товариство, як окрему юридичну особу без даних про майно її власників);
- послідовність (застосування Товариством обраної облікової політики постійне: з року в рік. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених міжнародними стандартами фінансової звітності);
- безперервність (оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати);
- нарахування (доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів);
- превалювання сутності над формою (операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми);
- єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці.

Використання основних якісних характеристик забезпечує достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

2.3. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

Нові стандарти та зміни в стандартах та інтерпретаціях починають застосовуватися з дати їх оприлюднення на офіційному сайті Міністерства фінансів України. При виборі облікових політик Товариство використовує таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності. Для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, управлінський персонал застосовує внутрішній контроль. Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності, Товариство використовує з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність не можна зараз обґрунтовано оцінити. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020 , ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020	Вплив поправок
МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник	1 січня 2021 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ не застосований достроково. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020	Вплив поправок
Фінансові інструменти: Розкриття інформації , МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.				звітність.
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ 16 не застосовується, ефект на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання звітності відсутні такі активи у розумінні МСФЗ
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов’язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат,	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ не застосований достроково. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020	Вплив поправок
	які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад , розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).				впливу на фінансову звітність.
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори », а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ 3 не застосовується, ефект на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання звітності відсутні такі активи у розумінні МСФЗ
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ 1 не застосовується, ефект на фінансову звітність не очікується, оскільки стандарт не стосується діяльності Товариства
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателя, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ 9 не застосований достроково. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ 16 не застосовується, ефект на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання звітності відсутні такі активи у розумінні МСФЗ діяльності Товариства
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ 41 не застосовується, ефект на фінансову звітність не очікується, оскільки стандарт не стосується діяльності Товариства

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020	Вплив поправок
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ 1 не застосований достроково. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.
МСФЗ 17 Страхові контракти	• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосували	МСФЗ 17 не застосовується, ефект на фінансову звітність не очікується, оскільки стандарт не стосується діяльності Товариства у розумінні МСФЗ

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020	Вплив поправок
	інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору				

Товариство у фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020, не застосувало достроково вище зазначені МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. 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.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 18 березня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю **окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 39 «Фінансові інструменти»**, з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за

справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Управлінський персонал Товариства вважає, що в поданій фінансовій звітності всі оцінки наведені за справедливою вартістю.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена управлінським персоналом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, **зокрема, МСФЗ 39 «Фінансові інструменти».**

Основними принципами складання фінансової звітності Товариства є:

- принцип нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишається чинним в найближчому майбутньому).

Фінансова звітність Товариства складається у відповідності з основними якісними характеристиками, визначеними принципами підготовки фінансової звітності:

- зрозумілість;
- доречність (суттєвість);
- достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- співставність.

При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Облікова політика Товариства може змінитися, якщо:

- зміняться вимоги Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), які офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечать більш достовірне відображення господарських операцій.

У фінансовій звітності за звітний період, що закінчився 31 грудня 2020 року Товариство дотримувалося тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Повний комплект фінансової звітності Товариства за звітний період включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до річної фінансової за рік, що закінчився 31грудня 2020 року.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», однією з форм аналізу витрат є метод «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність

Оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.3, 6.**4**, 6.5 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням непрямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.2.5. Порядок виправлення помилок

Фінансова звітність не відповідає МСФЗ якщо вона містить або суттєві помилки, або несуттєві помилки, які зроблені спеціально для досягнення певного фінансового результату. Порядок виправлення помилок регулюється МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Помилку попереднього періоду виправляють шляхом ретроспективного перерахунку залишків активів, зобов'язань, капіталу на початок самого першого періоду, для якого можливий ретроспективний перерахунок .

При виправленні помилки Товариство у фінансовій звітності розкриває таку інформацію:

а) характер помилки попереднього періоду;

б) суми виправлень за кожний звітний період;

в) статті фінансових звітів, на які впливає помилка.

Не є помилками минулих періодів:

а) витрати донараховані перевіряючими органами, такі як податки, штрафи, пені, в поточному періоді за попередні (перевіряються) періоди;

б) витрати на виплати додаткової заробітної плати, нараховані у звітному періоді за попередні.

Вище перераховані витрати є витратами періоду і відображаються у складі витрат в періоді їх нарахування.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- ✓ фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- ✓ фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку управлінського персоналу, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як

збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов’язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон’юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон’юнктурі фондового ринку.

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Фінансові активи, утримувані до строку погашення

Фінансові інструменти, що утримуються Товариством до їх погашення, відображаються на дату баланса за амортизованою собівартісю із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Нарахування процентів за борговими цінними паперами здійснюється в момент їх пред'явлення.

3.3.7. Фінансові активи, доступні для продажу

Фінансові активи, доступні для продажу, являють собою непохідні фінансові активи, які навмисно були визначені в цій категорії, або які не були класифіковані ні в одну з перерахованих вище категорій. При первісному визнанні такі активи оцінюються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму прямих витрат до здійснення угоди. Після первісного визнання вони оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої, відмінні від збитків від знецінення, визнаються в іншому сукупному прибутку і представляються в складі власних коштів по рахунку резерву змін справедливої вартості.

У момент припинення визнання інвестиції або при її знеціненні сума загального прибутку або збитку, накопиченої в іншому сукупному прибутку, списується і переноситься до складу прибутку або збитку за період.

Якщо справедливу вартість інвестицій не можна надійно оцінити, вони відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

3.3.8. Капітал

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

У 2020 році резервний фонд для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та іншими випадками, передбаченими чинним законодавством України, Товариством не створювався.

3.3.9. Зобов'язання

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

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

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

Поточні зобов’язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов’язань.

3.3.10. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) більше одного року та вартість більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, управлінський персонал вирішив застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2013 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків корисного використання:

будівлі	20 років;
машини та обладнання	5 років;
транспортні засоби	5 років;
меблі	4 років;
інші	10 років;

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк становить від 2 до 10 років.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, 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.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов’язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідуюча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов’язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об’єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об’єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні 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'язані з продажем. Амортизація на такі активи 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.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

3.8. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов’язань

3.9.1. Забезпечення

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

3.9.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду Товариством нараховується за ставкою 22%; такі витрати відображаються у періоді, в якому працівниками були надані відповідні послуги, та їм нарахована відповідна заробітна плата.

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

3.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов’язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.10.2. Витрати за позиками

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

3.10.3. Операції з іноземною валютою

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

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

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2020	**31.12.2019**
Гривня/1 долар США	28,2746	23,6862
Гривня/1 євро	34,7396	26,422

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

Під час здійснення судження управлінський персонал Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов’язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов’язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження управлінський персонал Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2020 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях управлінського персоналу щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження управлінського персоналу за наявності об’єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**1 рівень** (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис.грн.		**2 рівень** (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис.грн.		**3 рівень** (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис.грн.		**Усього, тис.грн.**	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Торговельна та інша дебіторська заборгованість					5386	5413	5386	5413

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**1 рівень** (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис.грн.		**2 рівень** (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис.грн.		**3 рівень** (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис.грн.		**Усього, тис.грн.**	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Торговельні та інші поточні зобов`язання					130	54	130	54
Поточні фінансові інвестиції	683	683			1801	1801	2484	2484

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Переміщень між рівнями ієрархії у 2020 році не було.

5.4. Вплив використання закритих вихідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У продовж звітного періоду змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) не спостерігалося, а отже, вплив використання закритих вихідних даних для періодичних оцінок вартості на прибуток або збиток відсутній.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансовий інструмент	**Балансова вартість**		**Справедлива вартість**	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	331	260	331	260
Поточні фінансові інвестиції	2484	2484	2484	2484
Інша поточна дебіторська заборгованість	5055	5153	5055	5153
Грошові кошти та їх еквіваленти	566	581	566	581
Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	130	54	130	54

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Управлінський персонал 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.

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

6.1. Звіт про фінансові результати

6.1.1 Дохід від реалізації

	Рядок Звіту про фінансові результати	**2020, тис.грн.**	**2019, тис.грн.**	**Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.**
Дохід від реалізації акцій	2000	-	2024	-2024
Дохід від реалізації послуг на ринку цінних паперів	2000	621	695	-74
Всього доходи від реалізації	**2000**	**621**	**2719**	**-2098**

6.1.2 Собівартість реалізації

	Рядок Звіту про фінансові результати	**2020, тис.грн.**	**2019, тис.грн.**	**Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.**
Собівартість реалізованих акцій	2050	-	2016	-2016
Всього	**2050**	**-**	**2016**	**-2016**

6.1.3. Інші доходи, інші витрати

Інші операційні доходи	Рядок Звіту про фінансові результати	**2020, тис.грн.**	**2019, тис.грн.**	**Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.**
Відшкодування раніше списаних активів	2120	14	1	+13
Безповоротна фінансова допомога	2120	78	-	+78
Всього інших операційних доходів	**2120**	**92**	**1**	**+91**
Інші операційні витрати	2180	469	462	+7
Всього інших операційних витрат	**2180**	**469**	**462**	**+7**

6.1.4. Адміністративні витрати

	Рядок Звіту про фінансові результати	**2020, тис.грн.**	**2019, тис.грн.**	**Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.**
Матеріальні затрати	2130	2	-	+2
Витрати на оплату праці	2130	501	462	+39
Відрахування на соціальні заходи	2130	108	100	+8
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2130	5	7	-2
Всього адміністративних витрат	**2130**	**616**	**569**	**+47**

6.1.5. Фінансові доходи та витрати

	Рядок Звіту про фінансові результати	**2020, тис.грн.**	**2019, тис.грн.**	**Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.**
Інші фінансові доходи				
Отримані дивіденди, відсотки банку	2220	50	250	-200
Всього інших фінансових доходів	**2220**	**50**	**250**	**-200**

6.1.6. Податок на прибуток

Розрахунок податку на прибуток Товариства здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI. Доходи від операцій з цінними паперами оподатковуються за ставкою 18%, прибуток від іншої діяльності - за ставкою 18% (згідно п.п. 8 та 10 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення»).

У 2020 році податок на прибуток не нараховувався, оскільки фінансовим результатом діяльності за 2020 рік є збиток в сумі 322,0 тис. грн

6.1.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2020 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.2. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

6.2.1. Нематеріальні активи (рядки балансу 1000 - 1002)

Найменування статті	Рядок балансу	Станом на 31.12.2020, тис.грн.	Станом на 31.12.2019, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Нематеріальні активи	1000	-	-	-
первісна вартість	1001	5	5	-
накопичена амортизація	1002	5	5	-

У складі нематеріальних активів Товариством обліковується вартість бухгалтерської програми та ліцензії.

6.2.2. Основні засоби (рядки балансу 1010 - 1012)

Група основних засобів / За історичною вартістю	Станом на 01.01.2020, тис.грн.			Нараховано зносу за 2020 рік, тис.грн.	Станом на 31.12.2020, тис.грн.		
	Первісна вартість (рядок 1011)	Знос (рядок 1012)	Залишкова вартість (рядок 1010)		Первісна вартість (рядок 1011)	Знос (рядок 1012)	Залишкова вартість (рядок 1010)
1							
Будівлі та споруди							
Машини та обладнання	105	100	5	5	105	105	-
Транспортні засоби							
Меблі та приладдя	7	7	-	-	7	7	-
Інші	22	22	-	-	22	22	-
Всього	**134**	**129**	**5**	5	**134**	**134**	**-**

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року у складі основних засобів первісна вартість повністю зношених основних засобів складає 134тис.грн. та 129тис.грн. відповідно.

6.2.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (рядок 1160 балансу)

Емітент	Ідентифікаційний код юридичної особи	Станом на 31.12.2020			Станом на 31.12.2019		
		К-сть, шт.	Вартість, тис.грн	Частка в СК емітента, %	К-сть, шт.	Вартість, тис.грн	Частка в СК емітента, %
ПАТ «Азовзагальмаш»	13504334	2960	27	0,0064	2960	27	0,0064
ПрАТ «Машинобудівний завод «Аметист»	05808988	10560	3	0,0332	10560	3	0,0332

Емітент	Ідентифікаційний код юридичної особи	Станом на 31.12.2020			Станом на 31.12.2019		
ПрАТ «Гадячгаз»	05524660	159	5	0,0706	159	5	0,0706
ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат»	05393043	10000	8	0,0001	10000	8	0,0001
ПАТ «Дніпропетровський трубний завод»	05393122	259	12	0,0245	259	12	0,0245
ПАТ «Донецький металургійний завод»	00191164	1295011	39	0,3575	1295011	39	0,3575
ПАТ «Донецькгірмаш»	05763702	21241	22	0,0467	21241	22	0,0467
ПАТ «Запоріжтрансформатор»	00213428	2000	6	0,0001	2000	6	0,0001
ПрАТ «Концерн Стирол»	05761614	220	3	0,0008	220	3	0,0008
ПрАТ Кременчукгаз	03351734	12721	164	0,0598	12721	164	0,0598
ВАТ «Льонотекс»	00306408	16750	5	0,0576	16750	5	0,0576
ПАТ Мотор Січ	14307794	1	2	0,000	1	2	0,000
ПАТ «Інтерпайп Новомосковський трубний завод»	05393139	15538	11	0,0078	15538	11	0,0078
АТ «Полтаваобленерго»	00131819	8500	41	0,0038	8500	41	0,0038
ВАТ «Промислово-будівельна компанія»	32828173	73354	459	0,0282	73354	459	0,0282
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	14305909	8254	3	0,0000	8254	3	0,0000
ПАТ «Стахановський завод феросплавів»	0186513	339	7	0,0006	339	7	0,0006
ПАТ «Українська автомобільна корпорація»	03121566	132	18	0,000	132	18	0,000
ПАТ «Укрнафта»	00135390	263	27	0,0005	263	27	0,0005
ПАТ «Укртелеком»	21560766	8522	2	0,000	8522	2	0,000
АТ «Херсонгаз»	03355353	82568	33	0,0559	82568	33	0,0559
АТ «Херсонобленерго»	05396638	2418	4	0,0014	2418	4	0,0014
ПАТ «Херсонський завод карданих валів»	05743013	12427	19	0,000	12427	19	0,000
ПАТ «Південна винокурня»	00413558	555600	1000	1,4417	555600	1000	1,4417
АТ «Хмельницькобленерго»	22767506	8637	95	0,0064	8637	95	0,0064
ПАТ «ШУ «Покровське»	13498562	10700	38	0,0013	10700	38	0,0013
ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»	05508186	800	3	0,0002	800	3	0,0002
ПрАТ «Ясинівський коксохімічний завод»	00191035	166015	425	0,0498	166015	425	0,0498
ВАТ «Ясинуватський машинобудівний завод»	00211197	6001	3	0,263	6001	3	0,263
	Всього	**2331950**	**2484**		**2331950**	**2484**	

Фінансові інвестиції Товариства сформовані акціями українських емітентів, операції по яким проводяться на вторинному ринку. Товариство веде облік фінансових інвестицій, що перебувають в обігу на фондовій біржі, окремо від цінних паперів, що не перебувають в обігу на фондовій біржі.

6.2.4. Запаси (рядок 1100 балансу)

	Станом на 31 грудня 2020, тис.грн	Станом на 31 грудня 2019, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	1	1	-
Всього запаси	**1**	**1**	**-**

6.2.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість (рядки балансу 1125, 1135, 1155)

	Рядок балансу	Станом на 31 грудня 2020, тис.грн	Станом на 31 грудня 2019, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	1125	331	260	+71
Розрахунки з бюджетом	1135	8	8	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5047	5145	-98
Всього дебіторської заборгованості		**5386**	**5413**	**-27**

Торговельна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 та станом на 31.12.2019 складається з поточної заборгованості за послуги з обліку цінних паперів на рахунках.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 в сумі 5047,0тис.грн. має наступний склад:

- розрахунки по нарахованій комісійній винагороді 2,0тис.грн.;
- поворотна фінансова допомога 4977,0тис.грн. (термін повернення 13.08.2021);
- розрахунки за короткостроковими позиками працівникам Товариства - 13,0тис.грн.;
- дебіторська заборгованість за надані послуги - 55,0тис.грн.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

6.2.6. Грошові кошти (рядок балансу 1165)

	Станом на 31 грудня 2020, тис.грн	Станом на 31 грудня 2019, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Рахунки в банках в національній валюті	566	581	-15
Всього	**566**	**581**	**-15**

6.2.7. Статутний капітал (рядок балансу 1400)

Станом на 31 грудня 2019року зареєстрований та сплачений капітал складав 8200тис.грн. Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складає 8200тис.грн.

6.2.8 Короткострокові забезпечення (рядок балансу 1660)

	Станом на 31 грудня 2020, тис.грн	Станом на 31 грудня 2019, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Резерв відпусток	33	34	-1
Всього	**33**	**34**	**-1**

6.2.9. Торговельна заборгованість ті інші поточні зобов'язання (рядки балансу 1615, 1690)

	Станом на 31 грудня 2020, тис.грн	Станом на 31 грудня 2019, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Торговельна кредиторська заборгованість	49	30	+19
Інша поточні зобов'язання	81	24	+57
Всього кредиторська заборгованість	130	54	+76

Торговельна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2020 в сумі 49тис.грн. складається з поточної заборгованості за отримані послуги.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 в сумі 81,0тис.грн. складаються із:

- заборгованості по розрахункам за цінні папери - 77,0тис.грн.;
- заборгованості по розрахункам за облік цінних паперів - 4,0тис.грн.

6.3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2020 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за непрямим 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.

Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність - це придбання та продаж необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний 2020 рік є від'ємне значення руху грошових коштів в сумі - 15,0тис.грн.

6.18. Звіт про власний капітал

Власний капітал, відображений у фінансовій звітності Товариства, має наступну структуру:

Складові власного капіталу	Станом на 31.12.2020, тис.грн.	Станом на 31.12.2019, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Зареєстрований капітал	8200	8200	-
Капітал у дооцінках	6	6	-
Додатковий капітал	1700	1500	+200
Непокритий збиток	-1632	-1310	-322
Власний капітал	**8274**	**8396**	**-122**

Зменшення розміру власного капіталу на 122тис.грн. відбулося в результаті отримання збитку від господарської діяльності за 2020 в сумі 322тис.грн. та внесення додаткового капіталу в розмірі 200тис.грн. на підставі протоколу загальних зборів учасників Товариства від 15.07.2020.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на звітну дату не існує судових справ та позовів, стороною у яких є Товариство. Управлінському персоналу Товариства не відомо про будь-які ситуації, які можуть призвести до позовів та судів, стороною у яких Товариство буде виступати.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці управлінського персоналу економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку управлінського персоналу Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку управлінського персоналу Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Ідентифікація, облік та розкриття відносин і операцій з пов’язаними сторонами Товариством здійснюється у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв’язані сторони».

До пов’язаних сторін Товариством віднесені:

- **юридичні особи**:
- ТОВ ГК «Содружество (здійснює прямий контроль - володіє 99,8171% статутного капіталу Товариства);
- ТОВ «Енерго-Регіон» (89,8354% опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства, володіє 90% статутного капіталу ТОВ ГК «Содружество»);
- **фізичні особи:**
- Попов Віктор Григорович (50,1398% опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства, володіє 56% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон);
- Гапоненко Володимир Дмитрович (15,2720% опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства, володіє 17% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон);
- Сікоєв Заурбек Володимирович (15,2720% опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства, володіє 17% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон);
- **фізична особа, що є членом провідного управлінського персоналу Товариства** - Сорокін Володимир Федорович (директор Товариства);
- **близькі родичі осіб, зазначених вище**.

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми угод, які були укладені з пов’язаними сторонами у 2020 році.

Пов’язана сторона	Продаж (реалізація), тис.грн	Придбання, тис.грн
ТОВ ГК «Содружество (договір позики)	3429,0	3494,0

Пов'язана сторона	Продаж (реалізація), тис.грн	Придбання, тис.грн
ТОВ ГК «Содружество (договір оренди приміщення)		20,0

Станом на 31.12.2020 та на 31.12.2019 дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами Товариства становить:

Пов'язана сторона	Предмет заборгованості	Станом на 31.12.2020, тис.грн.	Станом на 31.12.2019, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
ТОВ ГК «Содружество	За договором позики	1354	1419	-65

Станом на 31.12.2020 та на 31.12.2019 кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами Товариства становить:

Пов'язана сторона	Предмет заборгованості	Станом на 31.12.2020, тис.грн.	Станом на 31.12.2019, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
ТОВ ГК «Содружество	За договором оренди приміщення	43	24	+19

Станом на 31.12.2020 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами немає.

7.2.1. Компенсація провідному управлінському персоналу (директор Товариства) у вигляді нарахованої заробітної плати за 2020 становить – 119,0тис.грн., за 2019р. - 108,0тис.грн., зокрема короткострокові виплати становлять - 119,0тис.грн та 108,0тис.грн, відповідно.

Виплати по закінченні трудової діяльності в 2020 та 2019 не здійснювалися; довгострокові виплати провідному управлінському персоналу в 2020 та 2019 не здійснювалися; виплати при звільненні в 2020 та 2019 не здійснювалися; платежі на основі акцій в 2020 та 2019 не здійснювалися.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управлінський персонал Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками управлінським персоналом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;

- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені:

- система управління ризиками;
- внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Протягом звітного 2020 року Товариство не отримувало кредитів.

Управлінський персонал Товариства вважає, що станом на 31.12.2020 вплив кредитного ризику по фінансовим інструментам є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Будь-яких суттєвих змін щодо кредитного ризику порівняно з попереднім звітним періодом (2019 рік) не відбувалося.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;
- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;
- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Вид ринкового ризику	**Станом на 31.12.2020**	**Станом на 31.12.2019**	**Вплив / Зміни**
Процентний ризик	Товариство не обліковує на балансі боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки	Товариство не обліковувало на балансі боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки	Вплив є низьким, відсутні суттєві зміни порівняно з попереднім періодом
Пайовий ризик	Товариство не обліковує на балансі пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери	Товариство не обліковувало на балансі пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери	Вплив є низьким, відсутні суттєві зміни порівняно з попереднім періодом
Валютний ризик	Фінансові інструменти, номіновані в іноземній валюті, іншій ніж	Товариство не мало фінансових інструментів, номіновані в іноземній	Вплив є низьким, відсутні суттєві зміни порівняно з

Вид ринкового ризику	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019	Вплив / Зміни
	національна валюта України, у Товариства відсутні	валюті, іншій ніж національна валюта України	попереднім періодом
Товарний ризик	Товариство не обліковує на балансі будь-які товари, дебіторська (кредиторська заборгованість) за реалізовані (придбані) товари у Товариства відсутня	Товариство не обліковувало на балансі будь-які товари, дебіторська (кредиторська заборгованість) за реалізовані (придбані) товари у Товариства відсутня	Вплив є низьким, відсутні суттєві зміни порівняно з попереднім періодом

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Інформація щодо платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця, тис.грн.	Від 3 місяців до 1 року, тис.грн.	Всього, тис.грн.
1	2	4	6
Поточна торгівельна кредиторська заборгованість	-	30	30
Інші поточні зобов'язання	-	24	24
Всього	**-**	**54**	**54**
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	**До 1 місяця**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Всього**
Поточна торгівельна кредиторська заборгованість	-	49	49
Інші поточні зобов'язання	-	81	81
Всього	**-**	**130**	**130**

Поточні зобов`язання, що підлягають оплаті станом на звітну дату (31.12.2020) збільшились на 76тис.грн. порівняно з попереднім періодом (станом на 31.12.2019) (130тис.грн. - 54тис.грн. = 76тис.грн.)

Враховуючи прогнозні потоки від операційної діяльності, управлінський персонал Товариства вважає, що вплив ризику ліквідності є низьким та суттєво не змінився порівняно з попереднім періодом.

7.3.4. Внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків

Управління ризиками – це неперервний процес, за допомогою якого Товариство виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції Товариства, враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями (видами) ризиків, а також здійснює моніторинг рівня ризику.

Управління фінансовими ризиками Товариство здійснює на підставі Положення про організацію систему управління ризиками (далі - Положення), яке є внутрішнім документом, що визначає та регламентує порядок створення та функціонування системи управління ризиками (далі - СУР).

СУР спрямована на уникнення прийняття Товариством необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективне використання ресурсів Товариства.

7.3.5 Класифікація ризиків Товариства

СУР Товариства заснована на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Товариства.

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Товариства, є наступні:

- операційний ризик;
- ризик репутації;
- стратегічний ризик.

Операційний ризик - це ризик втрат внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Товариства, дій співробітників Товариства чи зовнішніх подій. Дана категорія включає юридичний та регуляторний ризики, а також ризик невиконання чи неналежного виконання особою своїх зобов'язань перед Товариством, і не включає стратегічний ризик та ризик репутації.

Юридичний ризик - це ризик втрат через порушення або недотримання Товариством вимог чинного законодавства, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення чинного законодавства або правил.

Регуляторний ризик - це ризик втрат внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та державних органів.

Ризик репутації - ризик втрат для Товариства через несприятливе сприйняття репутації Товариства або недовіри до неї з боку інвесторів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб від яких залежить Товариство, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбаченого законодавством.

Стратегічний ризик - ризик втрат для Товариства, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію прийнятих рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовиші. Даний ризик виникає внаслідок взаємної невідповідності «стратегічних цілей Товариства», бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації.

7.3.6. Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

В Товаристві впроваджена посада внутрішнього аудитора, який підпорядковується Загальним зборам учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Посадові обов'язки внутрішнього аудитора визначені Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженим рішенням Загальних зборів учасників від 01.08.2014.

Управлінський персонал Товариства вважає, що створена система внутрішнього контролю, в цілому дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

7.4. Управління капіталом

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

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

7.5. Події після Балансу

Після 31 грудня 2020 року до дати затвердження управлінським персоналом фінансової звітності не відбувалося подій, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності.

Директор В.Ф. Сорокін

Головний бухгалтер Ю.В. Бондарчук