

Примітки до фінансової звітності
ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1.	Інформація про професійного учасника фондового ринку	3
2.	Загальна основа формування фінансової звітності	4
2.1	Достовірне подання та відповідність МСФЗ	4
2.2	МСФЗ які прийняті і не набули чинності	4
2.3	Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	5
2.4	Припущення про безперервність діяльності	5
2.5	Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	6
2.6	Звітний період фінансової звітності	6
3.	Суттєві положення облікової політики	6
3.1	Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	6
3.2	Загальні положення щодо облікових політик	6
3.3	Статті звіту про фінансовий стан	7
3.4	Статті звіту про сукупний дохід	13
3.5	Вплив змін валютних курсів	15
3.6	Умовні зобов'язання та активи	15
4	Основні припущення, оцінки та судження	16
4.1	Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	16
4.2	Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	16
4.3	Використання ставок дисконтування	17
5	Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	17
5.1	Основні засоби (код ряд.1010)	17
5.2	Нематеріальні активи (код ряд.1000)	18
5.3	Поточна дебіторська заборгованість (код ряд.1155)	20
5.4	Дебіторська заборгованість за послуги (код ряд.1125)	20
5.5	Грошові кошти та еквіваленти (код ряд. 1165)	21
5.6	Власний капітал (код ряд. 1400-1495,4300)	21
5.7	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (код. ряд. 1615)	21
5.8	Поточні забезпечення (код ряд.1660)	22
5.9	Чистий дохід від реалізації послуг (код. ряд. 2000)	22
5.10	Собівартість реалізованих послуг (код.ряд.2050)	22

5.11	Інші операційні доходи (код. ряд.2120)	22
5.12	Адміністративні витрати (код. ряд.2130)	22
5.13	Інші операційні витрати (код.ряд.2180)	23
5.14	Витрати(дохід) з податку на прибуток (код.ряд.2300)	23
5.15	Інші надходження грошових коштів (код.ряд.3095)	23
5.16	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (код ряд. 3118)	23
5.17	Інші витрачання грошових коштів (код. ряд.3190)	23
6	Розкриття іншої інформації	23
6.1.	Умовні зобов'язання	23
6.2	Розкриття інформації про пов'язані сторони	24
6.3	Цілі та політики управління фінансовими ризиками	24
6.4	Управління капіталом	26
6.5	Події після дати балансу	27

ПРИМІТКИ

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

1. Інформація про професійного учасника фондового ринку

Товариство з обмеженою відповідальністю " ФОНД-МАРКЕТ " («Товариство») (код ЄДРПОУ 34412655) зареєстроване 01.06.2006 року Печерською районною у м. Києві Державною адміністрацією відповідно до чинного законодавства України. Свідоцтво про реєстрацію серія А00, № 796690, номер запису про державну реєстрацію 1 070 107 0000 020294.

Місцезнаходження Товариства: вул. Саксаганського, будинок 36 ЛІТЕРА "Б", м. Київ, 01033, Україна.

Види діяльності підприємства – оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність (КВЕД 2010 – 63.11, основний) , посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД 2010 – 66.12) та інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 2010 - 66.19).

Товариство є професійним учасником фондового ринку та здійснює свою діяльність на підставі ліцензії:

- Ліцензії серії АЕ № 263418 на професійну діяльність на фондовому ринку депозитарну діяльність, видану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на підставі рішення № 2127 від 01.10.2013 р., строк дії ліцензії з 12.10.2013 року є необмежений.
- В 2020 році дохід Товариства отримано від надання депозитарних послуг.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. складала 6 осіб. Директором ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» є Юрченко Ігор Петрович.

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Спалах коронавірусу COVID-19 не мав суттєвого впливу на бізнес процеси , фінансовий стан і фінансові результати ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ».

Товариство перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем, починаючи з 16 березня 2020 року. Провело тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Товариством збережено заробітну плату співробітникам в повному обсязі. Товариство продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу.

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

Учасники товариства:	31.12.2020	31.12.2019
	%	%
Компанія ПРОБЛЮ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД	99,9	99,9
ТОВ «Дніпровські Кручі» (ЄДРПОУ 35209388),	0,1	0,1
ВСЬОГО	100	100

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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. МСФЗ, які прийняті і не набули чинності

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2021 року:

- МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда – зміни стосуються обліку хеджування, розкриттю інформації та зміни договірних грошових потоків;

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2022 року:

- МСБО 16 «Основні засоби» - зміни стосуються заборони вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання
- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» - уточнення, щодо «витрат на виконання договору»
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань, а також актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (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
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 - Поправка уточнює характер комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових

зобов'язань

- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 - 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
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 - 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.

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2023 року:

- 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
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» - основні вимоги: 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; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

Керівництво Товариства достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства в майбутньому.

2.3. 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.

2.4. 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.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 09 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 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 та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно 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.

Вплив на облікову політику Товариства змін до діючих МСФЗ

Товариство застосувало такі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2020 року при складанні цієї фінансової звітності:

- Концептуальна основа фінансової звітності - у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу.
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ;

МСБО 10 «Події після звітного періоду»; МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»; МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»; Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування»; Основи для висновків до МСФЗ 17

- «Страхові контракти» - у всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів»;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

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

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», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р.,
- Звіт про власний капітал за 2020 р.,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 р.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "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.

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

3.2.5. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Відповідно МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" Товариством розкривається інформації про пов'язані сторони. Сторона вважається пов'язаною з суб'єктом

господарювання, якщо вона контролює або перебуває під спільним контролем разом з суб'єктом господарювання, або має значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої сторони. До пов'язаних сторін в стандарті відносяться також фізичні особи, які є членами провідного(ключового) управлінського персоналу та близькі члени їх родин.

Якщо протягом звітного періоду Товариство мало операції зі пов'язаними сторонами, у примітках до фінансових звітів розкривається характер стосунків пов'язаних сторін, а також інформацію про залишки заборгованості, яка є наслідком цих операцій, що необхідно для розуміння потенційного впливу стосунків на фінансові звіти.

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 відповідно до МСФЗ 9, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою 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.

Подальша оцінка грошових коштів 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. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить **дебіторську заборгованість, у тому числі надані позики.**

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

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

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

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

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

3.3.4. Дебіторська заборгованість.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

У МСФЗ 9 реалізована модель очікуваних кредитних збитків, згідно з якою очікувані кредитні збитки визнаються у фінансовій звітності як резерв.

Кредитний збиток – різниця між передбаченими договором грошовими потоками, що належать організації, і грошовими потоками, які вона очікує отримати. Дебіторська заборгованість (фінансовий актив) включається до підсумку балансу зменшеною на суму очікуваного кредитного збитку..

Повернення раніше списаних сум дебіторської заборгованості вважається доходом.

3.3.5. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20000 грн.

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності та амортизуються прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який наведено нижче:

Група активів	Строк використання
Оргтехніка	2-5 років
Інші основні засоби	2-5 років

Амортизація розраховується прямолінійним методом для списання вартості кожного активу до рівня ліквідаційної вартості протягом терміну його використання:

Заміна та модернізація, що можуть продовжити строк експлуатації або суттєво поліпшити стан активів, капіталізуються.

Доходи та збитки при вибутті основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості активів і включаються до складу доходів чи збитків від основної діяльності.

3.3.6. Облік оренди основних засобів.

Облік оренди основних засобів здійснюється відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство застосовує звільнення (спрощення практичного характеру) щодо короткострокової оренди та не визнає актив, пов'язаний з правом користування, і не визнає зобов'язання з оренди, раніше класифікованої як операційна оренда, натомість орендні платежі визнає як витрати періоду.

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» не має суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди № А2-36Б від 28 грудня 2019 року (орендодавець – ТОВ «Компанія «ІНЦІАТОР», ідентифікаційний код юридичної особи 13694033). Термін договору оренди не перевищує 12 місяців. З 2021 року діє новий договір з новою орендною ставкою, за один квадратний метр площі приміщення.

3.3.7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом строку корисної експлуатації цих активів. Якщо строк корисної експлуатації не походить від договірних чи інших юридичних прав, вважається що він складає 2 роки.

3.3.8. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітний 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.

3.3.9. Кредиторська заборгованість (поточні зобов'язання та забезпечення).

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

В балансі кредиторська заборгованість представляється наступними видами:

- Поточна кредиторська заборгованість (за видами заборгованості – кредиторська заборгованість за товари(роботи, послуги), за отриманими авансами, за розрахунками з бюджетом, працівниками, тощо);
- Поточні забезпечення;
- Доходи майбутніх періодів;
- Інші поточні зобов'язання (зобов'язання не включені до інших статей поточних зобов'язань);

3.3.10.Виплати на користь працівників

Виплати працівникам обліковуються згідно МСБО 19 «Виплати працівникам». Відповідно до МСБО 19 трудова діяльність працівників розглядається як послуги, за які робітники отримують відповідну компенсацію. 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.

Відповідно до законодавства України Товариство сплачує на користь своїх співробітників єдиний соціальний внесок, сума якого розраховується на основі загальної суми заробітної плати і відноситься на витрати у момент нарахування внесків.

В контексті стандарту 19 директори та інший управлінський персонал також розглядаються як працівники. В фінансовій звітності відповідно до МСБО 24 “Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін” необхідно розкривати інформацію щодо виплат керівництву (вищому управлінському персоналу) підприємства.

3.3.11 Резерви та забезпечення

Резерви та забезпечення визнаються в разі, коли Товариство має юридичні або договірні зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує ймовірність відтоку ресурсів, необхідних для розрахунку за такими зобов'язаннями, а суми самих зобов'язань можуть бути розраховані достовірно.

При складанні фінансової звітності для робітників Товариства, які відпрацювали в поточному періоді, але не використали відпустку за цей період, створюється забезпечення (резерв) на виплату таких відпускних в майбутньому.

Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.4. Статті звіту про сукупний дохід

3.4.1 Визнання доходів

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Товариством, відповідно до МСФЗ 15, вартість визначається, як сума на яку суб'єкт господарювання очікує мати право в обмін на передачу товарів та послуг. Наприклад, сума визнаного доходу відображає будь-які торговельні знижки та знижки з обсягу, які надаються суб'єктом господарювання. Суб'єкт господарювання під час своєї звичайної діяльності здійснює інші операції, що не створюють доходу але є супутніми стосовно основної діяльності, яка приносить дохід. Суб'єкт господарювання подає результати таких операцій тоді, коли таке подання відображає сутність операції чи іншої події шляхом зменшення будь-якого доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при тій самій операції.

Результат визначення розміру винагороди за надані послуги оформлюється актом наданих послуг, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

3.4.2 Визнання витрат

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.

а) собівартість наданих послуг:

Згідно МСБО 2 "Запаси" у статті „собівартість наданих послуг” звіту про прибутки та збитки відображаються витрати на оплату праці та інші витрати на персонал безпосередньо зайнятий наданням послуг і відповідні накладні витрати.

У разі визнання доходу від надання послуг, за якими на дату балансу було підписано акт, необхідно визнати й собівартість цих послуг.

б) адміністративні витрати та витрати на збут:

У статті „ адміністративні витрати” відображаються загальногосподарські витрати, що пов'язані з управлінням та обслуговуванням Товариства;

У статті „витрати на збут” відображаються витрати Товариства, що пов'язані з реалізацією продукції (товарів, послуг) – витрати на утримання підрозділів, які займаються збутом продукції (товарів, послуг), рекламу тощо.

Кредитні збитки обліковуються в складі інших операційних витрат.

3.4.3. Фінансові доходи та фінансові витрати

У статті „Інші фінансові доходи” показуються дивіденди, відсотки та інші доходи, що отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, що обліковуються за методом участі у капіталі). У статті „Фінансові витрати” показуються витрати на проценти та інші витрати Товариства, пов’язані із залученням позикового капіталу.

3.4.3.1. Дохід від відсотків

Відсотки – плата за використання грошових коштів, еквівалентів грошових коштів, або сум, заборгованих Товариству.

Дохід від відсотків має визнаватися на основі пропорційності часу з урахуванням ефективного (реального) доходу від активу, якщо:

- існує ймовірність, що економічні вигоди, пов’язані з операцією, надходять до Товариства;

- сума доходу може бути достовірно виміряна.

Доходи від відсотків визначаються методом нарахування (виходячи з фактичної доходності активу).

3.4.3.2. Фінансові витрати (витрати на позики)

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання або створення (будівництва, виробництва тощо) кваліфікованого активу капіталізуються, тобто включаються до собівартості цього активу. Кваліфікований актив – це актив, підготовка якого до реалізації або використання за призначенням обов’язково потребує значного часу.

3.4.4. Витрати (доходи) з податку на прибуток

Облік податків на прибуток, подання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності здійснюється відповідно МСБО12 „Податки на прибуток”.

Поточний податок на прибуток за поточний та попередні періоди відображається в обліку як зобов’язання (податок на прибуток, що підлягає сплаті). Поточний податок на прибуток враховує всі постійні різниці.

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

Відстрочені податкові зобов’язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого 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.

Поточні та відстрочені податки визнаються як витрати або дохід і включаються 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.

Поточні та відстрочені податки визнаються у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображені безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді. Витрати на податок включають поточний податок на прибуток та відстрочені податки;

У проміжній фінансовій звітності витрати з податку на прибуток приймаються рівними поточному податку на прибуток. Відстрочені податкові зобов'язання і відстрочені податкові активи розраховуються на дату річного звіту. Ставка податку на прибуток визначається Податковим Кодексом України.

Оскільки сумарний дохід за 2015 рік Товариства та наступні роки не перевищив 20 млн. гривень, в відповідності з положеннями пп. 134.1.1 п.134.1 ст.134 Податкового Кодексу України Товариство прийняло рішення, об'єкт оподаткування податком на прибуток визначати як фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності підприємства без застосування коригування на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III ПКУ (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (наказ керівника Товариства № 07/12/15 від 31.12.2015 року).

Такий порядок визначення об'єкта оподаткування застосовувати в подальші роки, безперервної сукупності років, якщо річний дохід (за вирахуванням непрямих податків) від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, не перевищить двадцяти мільйонів гривень.

При виконанні зазначених вимог витрати з податку на прибуток співпадають з поточним податком на прибуток і відстрочені податкові зобов'язання та податкові активи відсутні.

3.5. Вплив змін валютних курсів

Функціональною валютою та валютою подання звітності Товариства є українська гривня. Первісне визнання операцій в іноземній валюті у функціональну валюту та визнання курсових різниць здійснюється відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій. Курсова різниця виникає тоді, коли монетарні статті виникають від операції в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції і датою розрахунку. На кінець кожного звітного періоду: 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. Якщо прибуток або збиток за немонетарними статтями визнається безпосередньо у капіталі, тоді курсова різниця, яка є складовою такого прибутку, відображається безпосередньо у складі власного капіталу.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2020	31.12.2019
Гривня/1 долар США	28,2746	23,6862

3.6. 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 керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво 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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати

свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.3. Використання ставок дисконтування

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

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) облікову ставку (ставку рефінансування) НБУ

<https://index.minfin.com.ua/banks/nbu/refinance/>

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

5.1. Основні засоби (Форма №1-рядок 1010 залишкова вартість)

За роки, які закінчилися 31 грудня, залишкова вартість основних засобів та обладнання змінилася наступним чином: Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Під час здійснення річної інвентаризації терміни корисного використання та ліквідаційну вартість основних засобів не переглядали.

Первісна вартість	Оргтехніка	Інші	Усього
Залишок на 01.01.2020 р.	68	11	79
Прихід		2	2
Вибуття			
Залишок на 31.12.2020 р.	68	13	81

Накопичена амортизація

	Оргтехніка	Інші	Усього
Залишок на 01.01.2020 р.	54	11	65
Прихід	8	2	10
Трансфер			
Вибуття			
Залишок на 31.12.2020 р.	62	13	75
Залишкова вартість на 31.12.2020	6	0	6
Первісна вартість			
	Оргтехніка	Інші	Усього
Залишок на 01.01.2019 р.	52	8	60
Прихід	16	3	19
Вибуття			
Залишок на 31.12.2019 р.	68	11	79

Накопичена амортизація

	Оргтехніка	Інші	Усього
Залишок на 01.01.2019 р.	52	8	60
Прихід	2	3	5
Трансфер			
Вибуття			
Залишок на 31.12.2019 р.	54	11	65
Залишкова вартість на 31.12.2019	14	0	14

5.2. Нематеріальні активи (Форма №1-рядок 1000 залишкова вартість)

За роки, які закінчилися 31 грудня, залишкова вартість нематеріальних активів змінилася наступним чином: Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Програмне забезпечення	Ліцензії	Усього
------------------------	----------	--------

Первісна вартість

Залишок на 01.01.2020 р.	23	0	23
Прихід	0	0	0
Вибуття			
Залишок на 31.12.2020 р.	23	0	23

Накопичена амортизація

	Програмне забезпечення	Ліцензії	Усього
Залишок на 01.01.2020 р.	20	0	20
Прихід	3		3
Трансфер			
Вибуття			
Залишок на 31.12.2020 р.	23	0	23
Залишкова вартість на 31.12.2020	0	0	0

Первісна вартість

	Програмне забезпечення	Ліцензії	Усього
Залишок на 01.01.2019 р.	23	0	23
Прихід	0	0	0
Вибуття			
Залишок на 31.12.2019 р.	23	0	23

Накопичена амортизація

	Програмне забезпечення	Ліцензії	Усього
Залишок на 01.01.2019 р.	10	0	10
Прихід	10		10
Трансфер			
Вибуття			
Залишок на 31.12.2019 р.	20	0	20
Залишкова вартість на 31.12.2019	3	0	3

5.3. Поточна дебіторська заборгованість (Форма №1-рядок 1155)

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала в себе

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Інша поточна дебіторська заборгованість (надання позики)	6600	6620
	<u>6600</u>	<u>6620</u>

Термін повернення позик не перевищує 12 місяців з дати надання і оцінюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

В рядку 1155 Балансу відображена дебіторська заборгованість за наданими в липні 2020 поворотними фінансовими допомогами на термін, що не перевищує 6 місяців, ТОВ «КВОЛИТІ СЕРВІС» (Код ЄДРПОУ 35481206) і ПП «АКТИВ» (Код ЄДРПОУ 32999658). Фінансові допомоги безпроцентні і надані на поворотній основі. Перед наданням допомоги та на звітну дату проводився аналіз фінансової звітності позичальника, склад його активів, здатність генерувати грошові потоки в результаті операційної діяльності. В результаті аналізу платоспроможності дебітора ризик настання дефолту (непогашення в обумовлений термін дебіторської заборгованості) оцінюється як незначний, прийнято рішення резерв на кредитний ризик не формувати. Безвідсоткові тимчасові фінансові допомоги надані на поворотній основі і були повернуті 25 січня 2021 року.

За оцінкою керівництва Товариства зазначена дебіторська заборгованість має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Резерв під очікувані кредитні ризики створювався по простроченій дебіторській заборгованості за депозитарні послуги.

5.4. Дебіторська заборгованість за послуги (Форма №1-рядок 1125)

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за надані послуги включала в себе:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Поточна дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	30	317
Резерв очікуваних кредитних збитків	(5)	-
	<u>25</u>	<u>317</u>

Поточна дебіторська заборгованість за депозитарні послуги незначна-30 тис. грн. зменшена на суму резерву очікуваних кредитних збитків 5,0 тис. грн. (контрагент ТОВ «Інженерні комунікації», код ЄДРПОУ-33112381). Кредитний ризик оцінений з урахуванням того, що контрагент знаходиться в стадії припинення.

Поточна дебіторська заборгованість буде погашена в січні-березні 2021 року.

5.5. Грошові кошти та їх еквіваленти (Форма №1-рядок 1165)

На 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе:

	2020	2019
Грошові кошти в банках і в касі в національній валюті	13	29
Грошові кошти в банках в іноземній валюті (USD)	1094	737
	1107	766

Обмеження в використанні грошових коштів відсутні. Грошові кошти знаходяться на поточному рахунку (UAH, USD, EUR), який відкритий в АТ «Банк Кредит Дніпро». 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 32. Депозитні рахунки відсутні. Поточні і депозитні рахунки в інших банках відсутні.

5.6. Власний капітал (Форма №1-рядки 1400-1495)

Власний капітал підприємства складається із статутного капіталу (zareєстрований (пайовий) капітал – рядок 1400) у розмірі 7000 тис. грн., резервного капіталу в сумі 46 тис. грн., та нерозподіленого прибутку в сумі 565 тис. грн.

Учасниками товариства є резидент України ТОВ «Дніпровські Кручі» (ЄДРПОУ 35209388), якому належить частка 0,1% та Компанія ПРОБЛЮ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД (нерезидент, юридична компанія за законодавством Белізу), якій належить частка статутного капіталу 99,9%. Розмір статутного капіталу Товариства відповідає встановленим законодавством вимогам до професійних учасників ринку цінних паперів та становить 7000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2015 оголошений статутний капітал повністю сплачений.

Учасники	2020	2019
ТОВ «Дніпровські Кручі»	7	7
Компанія ПРОБЛЮ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД	6993	6993
	7000	7000

Резервний капітал утворюється в сумі 25% від статутного капіталу, при цьому річні відрахування встановлюються в розмірі не менше 5% від суми чистого прибутку.

5.7. Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги (Форма №1-рядок 1615)

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включає:

	2020	2019
Заборгованість по оплаті послуг	6	22
	6	22

Кредиторська заборгованість, термін до одного місяця (12.2020р.), включає в себе: ПАТ «НДУ» - 4,8 тис. грн. (послуги Центрального депозитарію); ТОВ «КОМПАНІЯ «ІНІЦІАТОР» - 1,0 тис. грн. (електроенергія);

5.8. Поточні забезпечення (Форма №1-рядки 1660)

Станом на 31 грудня поточні забезпечення включають:

	2020	2019
Поточні забезпечення (Резерв на оплату відпусток)	124	131
	<u>124</u>	<u>131</u>

5.9. Чистий дохід від реалізації послуг (Форма №2-рядок 2000)

Дохід від реалізації послуг за рік, що завершився становить

	2020	2019
Послуги депозитарної установи	1069	1248
	<u>1069</u>	<u>1248</u>

5.10. Собівартість реалізованих послуг становить (Форма №2-рядок 2050)

Собівартість реалізованих послуг за рік, що завершився становить

	2020	2019
Комунальні послуги	24	23
Оренда приміщення	90	72
Заробітна плата та нарахування	263	276
Послуги депозитарію (НДУ)	166	146
Оренда майна та обслуговування виробничого процесу	5	5
	<u>548</u>	<u>522</u>

5.11. Інші операційні доходи (Форма №2-рядок 2120)Дохід від продажу іноземної валюти і курсові різниці
Відсотки на залишок грошових коштів на рахунку

	2020	2019
	129	5
	1	1
	<u>130</u>	<u>6</u>

5.12. Адміністративні витрати (Форма №2-рядок 2130)

Адміністративні витрати за рік, що завершився складають:

	2020	2019
Амортизація ОЗ, НМА	13	15
Оренда приміщення	179	144
Комунальні послуги	48	45
Телефонний зв'язок	0	1
Інформаційно-консульт., аудиторські та інші проф.послуги	52	42
Заробітна плата та нарахування	273	275
Банківські послуги	2	1
Оренда майна і обслуговування	10	12
Інші витрати	7	2
	<u>584</u>	<u>537</u>

5.13. Інші операційні витрати (Форма №2-рядок 2180)

Інші операційні витрати за рік, що завершився складають:

	2020	2019
--	------	------

Медичне страхування співробітників	25	68
Інші витрати	14	110
	<u>39</u>	<u>178</u>

5.14. Витрати (дохід) з податку на прибуток (Форма №2-рядок 2300)

Витрати з податку на прибуток за рік, що завершився складають:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Поточний податок на прибуток	5	3
Витрати з податку на прибуток	<u>5</u>	<u>3</u>

Витрати з податку на прибуток співпадають с поточним податком на прибуток і відстрочені податкові зобов'язання та податкові активи відсутні.

5.15. Інші надходження грошових коштів (Форма №3-рядок 3095)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Дохід від продажу валюти	3	
Дивіденди сторонніх організацій(виплати через депозитарну установу)	152	109
Дивіденди сторонніх організацій були перераховані ТОВ «КОМПАНІЯ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ШЛЯХИ» (Код ЄДРПОУ 34794246)	155	109

5.16. Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (Форма №3-рядок 3118)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Податок на доходи фізичних осіб і військовий збір	92	90
	<u>92</u>	<u>90</u>

5.17. Інші витрачання грошових коштів (Форма №3-рядок 3190)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Оплата послуг банку і інші витрати	154	112
	<u>154</u>	<u>112</u>

6. Розкриття іншої інформації

6.1 Умовні зобов'язання.

6.1.1. Судові позови

В 2020 році та на дату затвердження фінансової звітності Товариство та його посадові особи не мають існуючих та потенційних судових позовів.

6.1.2. Оподаткування

На економіку України впливають як ринкові коливання та зниження темпів розвитку світової економіки, так і внутрішні чинники – політика та дії уряду, спрямовані на реформування адміністративної та правової систем країни. Система оподаткування в Україні постійно розвивається. Українські податкові закони та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, і часом суперечливі. При цьому трактування податковими органами положень податкового законодавства стосовно операцій діяльності підприємства може не співпадати з їх трактуванням керівництвом підприємства, що може спричинити за собою донарахування податків, відповідних штрафів і пені, суми яких можуть бути значними. Тим не менш, керівництво Товариства вважає, що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були нараховані та сплачені в повному обсязі, тому фінансова звітність не містить

резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

6.1.3. 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, а саме те, що контрагенти знаходяться в стадії припинення, керівництво Товариства прийняло рішення нарахувати резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за депозитарні послуги.

6.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Відповідно до МСБО 24 пов'язаною особою з ТОВ «ФОНД - МАРКЕТ» є Компанія ПРОБЛЮ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД (нерезидент, юридична компанія за законодавством Белізу), якій належить частка статутного капіталу Товариства в розмірі 99,9%, а також керівник товариства. Протягом 2020 року ніяких операцій з пов'язаними особами ТОВ «ФОНД - МАРКЕТ» не проводились, крім нарахування і виплати заробітної плати директору Юрченко І.П. за період 01.01.2020 по 31.12.2020р. в сумі 7,7 тис. грн.. Заробітна плата директору виплачена вчасно.

6.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво 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 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.

6.3.1. 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 керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (повідомлення в засобах масової інформації, мережі інтернет тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. 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);

Інформація щодо оцінки кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості наведена в примітці 5.3. та 5.4.

Максимальний кредитний ризик за грошовими коштами становить 1107 тис.грн. Грошові кошти знаходяться на поточному рахунку в надійному банку АТ «Банк Кредит Дніпро», Національний кредитний рейтинг – uaA+ (висока кредитоспроможність).

6.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Активи, які можуть наражатись на інший ціновий ризик відсутні.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Рахунки в банках, валюта долар США, тис.грн.	1094	737

Частка в активах Товариства, %

	14	9,5
--	----	-----

Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

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

Нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувалися на звітну дату, за

умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними. Оскільки, найбільш суттєвий вплив на діяльність Товариства має зміна курсу обміну долара США відносно української гривні, то ризик розраховувався лише для залишків, деномінованих у даній валюті. На підставі статистичних даних НБУ управлінським персоналом Товариства було визначено середньорічний показник зміни номінального обмінного курсу гривні у 2020 році на рівні 5%.

Валютні ризики

у тисячах гривень	31 грудня 2020	
	вплив на фінансовий результат	вплив на власний капітал
Зміцнення долару США на 5 %	(55)	(55)
Послаблення долару США на 5 %	55	55

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Товариство не має відсоткових фінансових інструментів, в тому числі активів розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Активи, які можуть наражатись на відсотковий ризик відсутні.

6.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Строки погашення недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства, а саме поточною кредиторською заборгованістю в сумі 6 тис. грн. складають 1 місяць. ПАТ «НДУ»- 4,8 тис. грн. погашено 13.01.2021 року; ТОВ «КОМПАНІЯ «ІНІЦІАТОР»-1,0 тис. грн. погашено 21.01.2021 року.

6.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою 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.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі. Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (7611 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7000 тис. грн.
- Резервний капітал	46 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	565 тис. грн.

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

1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику.

Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2020р. складає 7577,0 тис. грн., який складається з розміру статутного капіталу в сумі -7000 тис. грн. резервного капіталу-45,2 тис. грн., нерозподіленого прибутку -542,2 тис. грн., що зменшений на розмір прибутку поточного року, що був розподілений у звітному році у розмірі 0,9 тис. грн., на прострочену понад 30 днів дебіторську заборгованість- 9,3 тис. грн., на нематеріальні активи за залишковою вартістю -0,3 тис. грн. Норматив достатності власних коштів-26,89 (нормативне значення нормативу не менше 1). Коефіцієнт покриття оперативного ризику-529,54 (нормативне значення коефіцієнта не менше 1).

6.5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю, станом на 31 грудня 2019 року та 2020 року відсутні.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів. Товариство вважає, що справедлива вартість цих фінансових інструментів та грошових коштів приблизно відповідає їх балансовій вартості.

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.

6.6. Події після Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності не відбувалося жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та/або поставити під загрозу діяльність підприємства.

Вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем

достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» в майбутніх періодах.

Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Керівництво товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на товариство. В теперішній час товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Локдаун в січні 2021 року не мав впливу на зниження доходів і обсяг операцій товариства.

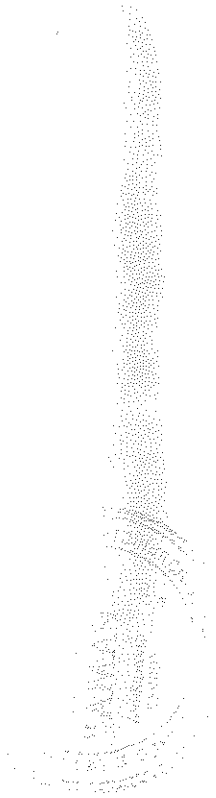
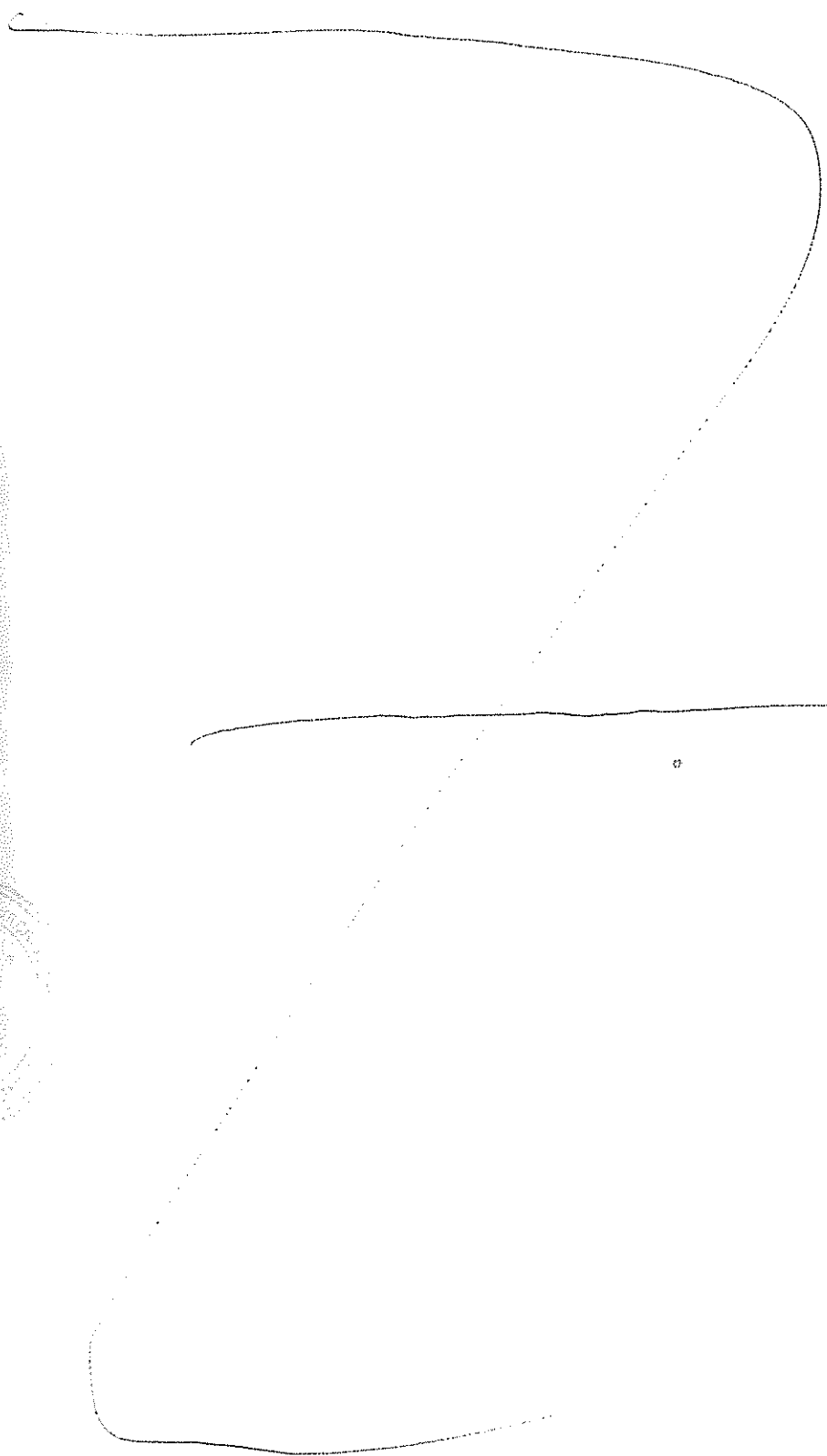
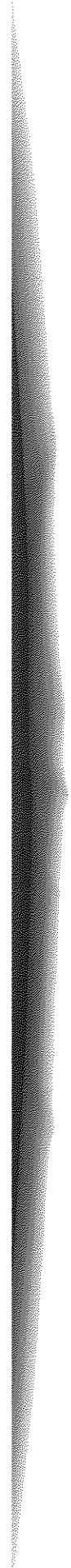
Директор ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ»

Головний бухгалтер



Юрченко І.П.

Кучеріна Н.І.



Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом
43 (сорок три) аркушів

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»
І. І. Антипенко (Антипенко І. І.) Україна

