

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР»

Фінансова звітність за 2020 рік.

Зміст

Річна фінансова звітність

Баланс	2
Звіт про фінансові результати	5
Звіт про рух грошових коштів	8
Звіт про власний капітал.....	9
Примітки до річної фінансової звітності	13
1. Основні відомості про товариство	13
2. Основа підготовки фінансової звітності.....	15
3. Основні принципи облікової політики.....	16
3.1 визнання та оцінка фінансових інструментів.....	17
3.2. основні засоби.....	21
3.3. нематеріальні активи.....	22
3.4. оренда.....	24
3.5. податок на прибуток.....	26
3.6. податок на додану вартість.....	27
3.7. Фінансові зобов'язання	27
3.8. виплати працівникам	28
3.9. запаси.....	28
3.10. доходи та витрати.....	28
3.11. управління ризиком капіталу.....	30
4. Ключеві бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики.....	31
5. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення.....	35
6. Розкриття показників фінансової звітності.....	38
7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	58
8. Події після дати балансу.....	70

Комплект фінансової звітності за МСФЗ

ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДЛЕР»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	Станом на 31.12.19р.	Станом на 31.12.20 р.
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	12	12
первісна вартість	1001	12	12
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1147	547
первісна вартість	1011	3521	3551
знос	1012	2374	3004
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		6293
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	2	
Гудвіл	1050		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1161	6852
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	49	44
Виробничі запаси	1101	49	44
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		

Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрашування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1076	640
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10	71
з бюджетом	1135	64	90
у тому числі з податку на прибуток	1136	64	90
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	219	470
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	40471	40228
Поточні фінансові інвестиції	1160	11954	5774
Гроші та їх еквіваленти	1165	2781	3227
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	2781	3227
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	56624	50544
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	57785	57396
Пасив	Код рядка	Станом на 31.12.19 р.	Станом на 31.12.20 р.

1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30000	30000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	1170	1170
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2192	1827
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	33362	32997
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		44
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Усього за розділом II	1595		44
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	43	54
товари, роботи, послуги	1615	6	
розрахунками з бюджетом	1620		

у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	53	17
розрахунками з оплати праці	1630	225	91
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	96	193
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	24000	24000
Усього за розділом III	1695	24423	24355
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	57785	57396

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Стаття	Код рядка	За 2020 рік	За 2019 рік
1	2		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3869	19490
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(84)	(16633)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	3785	2857
збиток	2095		
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	112	3
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	108	
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(5612)	(6063)
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	(298)	(393)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(176)	(243)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(2013)	(3596)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	2088	2876
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(438)	(291)
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		(17)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		

прибуток			
збиток	2295	(363)	(1028)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(365)	(1028)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(365)	(1028)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	103	166
Витрати на оплату праці	2505	3376	3808
Відрахування на соціальні заходи	2510	648	649
Амортизація	2515	737	612
Інші операційні витрати	2520	870	978
Разом	2550	5734	6213

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2020 рік

Стаття	Код рядка	2020 р.	2019 р.
1	2		3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4306	18637
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	24718	39051
Надходження від повернення авансів	3020		2134
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		3
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	69871	67981
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11718)	(42034)
Праці	3105	(2762)	(2969)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(722)	(678)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1824)	(2295)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1824)	(2295)
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(24718)	(39051)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		()
Інші витрачання	3190	(56673)	(47774)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	478	(6995)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:	3215		

відсотків			
дивідендів	3220		54
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255)
необоротних активів	3260	(32)	(531)
Виплати за деривативами	3270		()
Витрачання на надання позик	3275		()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		()
Інші платежі	3290		()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(32)	(477)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		()
Погашення позик	3350		()
Сплату дивідендів	3355		()
Витрачання на сплату відсотків	3360		(9)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		()
Інші платежі	3390		()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(9)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	446	(7481)
Залишок коштів на початок року	3405	2781	10270
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(8)
Залишок коштів на кінець року	3415	3227	2781

Звіт про власний капітал

за 2019 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	5	6	7	8	9	10

Залишок на початок року	4000	30000	-	1170	3220		-	34390
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	30000	-	1170	3220		-	34390
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(1028)	-	-	(1028)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:								
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	(1028)			(1028)
Залишок	4300	30000		1170	2192			33362

Звіт про власний капітал

за 2020 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	30000		1170	2192			33362
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	30000		1170	2192			33362
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(365)	-	-	(365)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:								
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-

Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	(365)		(365)
Залишок на кінець року	4300	30000		1170	1827		32997

Керівник

Головний бухгалтер

Н. Дунаєнко

С. Федорченко

Н.С. Дунаєнко

С.Я. Федорченко



примітки на сторінках 13-70 є невід'ємною частиною звіту

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» підготовлена за звітний рік, який включає період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.

1. Основні відомості про товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» (ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР») було засновано згідно з установчим договором про створення та діяльність у відповідності до Закону України "Про господарські товариства" від 19.09.1991 р., статут зареєстрований розпорядженням Голови Шевченківської районної адміністрації м. Запоріжжя за № 1838 від 29.10.1996 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР», далі «Товариство», діє на підставі Статуту, Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», Цивільного та Господарського кодексів України та інших законодавчих актів.

Країна реєстрації – Україна.

Товариство є економічно самостійним і повністю незалежним від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, за винятком випадків, передбачених Законодавством. Протягом звітного року Товариство обслуговувало юридичних осіб, підприємців, фізичних осіб, небанківські фінансові установи.

Метою та напрямками діяльності Товариства є сприяння економічному розвитку України та, зокрема, Запорізької області, надання послуг в сфері фондового ринку та фінансової підтримки розвитку економічних відносин, структурній перебудові різних галузей економіки. Головною стратегічною метою є нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

Предметом діяльності Товариства є:

дилерська діяльність;
брокерська діяльність;
депозитарна діяльність зберігача цінних паперів;
депозитарна діяльність депозитарної установи.

У відповідності до напрямів своєї діяльності Товариство має право:

- здійснювати операції на вітчизняному та міжнародному фондових ринках, у тому числі:
- виконувати послуги по придбанню і продажу цінних паперів на фондовій біржі та на позабіржовому ринку цінних паперів, а також виконувати всі інші види брокерських та дилерських операцій з цінними паперами;
- здійснювати фінансовий аналіз емітентів, розробляти інвестиційну стратегію, включаючи випуск цінних паперів, дивідендну політику, розробляти для емітентів проспекти емісій, готувати іншу документацію по випуску цінних паперів, здійснювати розміщення цінних паперів за дорученням, від імені та за рахунок емітентів шляхом проведення підписки, продажу через фондову біржу чи іншим чином;
- здійснювати діяльність, яка провадиться Товариством від свого імені за винагороду протягом визначеного строку на підставі договору про управління переданими йому цінними паперами та грошовими коштами, призначеними для інвестування в цінні папери, а також отриманими в процесі цього управління цінними паперами та грошовими

коштами, які належать на праві власності установнику управління, в його інтересах або в інтересах визначених ним третіх осіб;

- здійснювати разом з іншими торговцями цінних паперів спільну діяльність по гарантованому розміщенню цінних паперів;
- проводити обмінні операції з цінними паперами;
- здійснювати зберігання та обслуговування обігу цінних паперів на рахунках у цінних паперах;
- здійснювати консультаційну діяльність по формуванню інвестиційних портфелів;
- інвестувати кошти в цінні папери, що визнаються такими згідно діючого законодавства;
- користуватись банківським кредитом на договірній комерційній основі, а також брати кредити під заставу власного майна.

Спектр ринку для діяльності Товариства – це операції з цінними паперами на фондовому ринку України.

Частка товариства на ринку зазначених послуг – незначна. Незважаючи на це Товариство є конкурентоспроможним та має 23-річний досвід в області фінансових послуг.

Здійснення діяльності забезпечене наступними ліцензіями НКЦПФР :

- Серія АЕ № 263301 від 10.09.2013 року (депозитарна діяльність депозитарної установи);
- Серія АЕ № 294581 від 17.11.2014 року (дилерська діяльність);
- Рішення НКЦПФР № 449 від 19.04.2016 року (брокерська діяльність);
- Рішення НКЦПФР № 395 від 19.06.2018 року (діяльність з управління цінними паперами).

Підприємство є фінансовою установою та має право здійснювати без ліцензії валютні операції, які є наданням послуг професійної діяльності на ринку цінних паперів, із дотриманням вимог статті 5 Закону про валюту.

Товариство є учасником СРО : Асоціація «Українські фондові торговці»; «Професійна асоціація учасників ринків капіталу та деривативів»(ПАРД).

Діяльність Товариства не носить сезонного характеру, але підвласна впливу факторів загального економічного стану та впливу недоліків розвитку фондового ринку.

За останній рік діяльність Товариства була не досить стабільною.

В подальших планах: нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

Юридична адреса та місце здійснення діяльності.

Юридична адреса Товариства:

Місто Запоріжжя, вул. Омельченко, 21, Україна, 69068

Товариство здійснює свою основну діяльність за адресою :

Місто Запоріжжя, вул. Омельченко, 21, Україна, 69068

Кількість працівників складала станом на :

31 грудня 2019 р. 14 чоловік

31 грудня 2020 р. 10 чоловік.

2. Основа підготовки фінансової звітності .

Основою надання фінансової звітності є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). За всі звітні періоди , які закінчувались 31 грудня 2012 р., Товариство складало фінансову звітність відповідно до Національних (стандартів) положень бухгалтерського обліку України. Зазначена фінансова звітність за рік, який завершено 31 грудня 2020 р., є фінансовою звітністю, яка підготовлена відповідно до МСФЗ. Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2013 році, датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2013 року.

Фінансова звітність була складена за формами встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1 , затверджених наказом МФУ від 07.02.2013р. № 73.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю , відносно обліку необоротних активів на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та фінансових інструментів та фінансових активів , первісне визначення яких здійснюється за справедливою вартістю з віднесенням змін за рахунок прибутків та збитків.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності надані нижче. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх наданих в звітності періодам, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Валюта надання інформації

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

Принцип безперервності діяльності.

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в державі. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариством, а також на його готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення. Економічна стабільність більшою мірою залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які реалізує уряд України та розвитку фондового ринку України. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли воно було б вимушене реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

3 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище України. Значна кількість компаній в країні вимушені припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу,

включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. Товариство визначило, що хід подій, пов'язаних з COVID-19 не вплинув на фінансовий стан товариства на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Тривалість та 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 Товариства в майбутніх періодах.

3. Основні принципи облікової політики

Під час складання фінансових звітів застосовувалась історична (первісна) собівартість, амортизована собівартість та справедлива вартість.

Активи та зобов'язання оцінюються та відображаються в обліку таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу Товариства, на наступні звітні періоди.

Первісна вартість – історична (фактична) собівартість основних засобів чи нематеріальних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) основних засобів або нематеріальних активів.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - це вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання під час первісного визнання за вирахуванням отриманих або сплачених коштів (основної суми боргу, процентних доходів (витрат) або інших платежів, що пов'язані з ініціюванням фінансового активу або фінансового зобов'язання), яка збільшена або зменшена на величину накопиченої амортизації різниці між первісно визнаною сумою та сумою погашення фінансового інструменту, а також зменшена на величину визнаного зменшення корисності фінансового активу.

Справедлива вартість - ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Активи первісно визнаються у випадку, коли Товариство контролює їх, несе усі вагомні ризики, очікує отримати усі основні вигоди від використання таких активів, а їх вартість може бути надійно визначена. Активи визнаються в дату переходу основних ризиків та вигод, що виникають під час використання цих активів.

Активи обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю), якщо інший метод оцінки для деяких видів активів не передбачено обліковою політикою.

При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час.

Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Зобов'язання первісно визнаються, коли існує договірне, встановлене законодавством або можливе (згідно із МСБО 37) зобов'язання, яке з високою вірогідністю (як правило, понад 50%) у майбутньому призведе до відтоку ресурсів, котрі забезпечують економічні вигоди.

Зобов'язання визнаються в дату виникнення, тобто в дату, коли зобов'язання набуває ознаки визнання, зазначені у попередньому абзаці.

Зобов'язання обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю), якщо для деяких видів зобов'язань обліковою політикою не визначено інший метод оцінки.

При обліку за первісною (історичною) вартістю зобов'язання визнаються за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю зобов'язання визнаються за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

Доходи і витрати визнаються за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

В подальшому фінансові активи та зобов'язання відображаються за справедливою вартістю, первісною вартістю або амортизованою собівартістю залежно від їх класифікації.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних підрозділах основних принципів облікової політики.

3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- § фінансовий актив, доступний для продажу – частка в статутному капіталі з відсотком володіння більше 20%; векселя призначені для перепродажу, акції та облігації інших юридичних осіб, інвестиційні сертифікати пайових фондів.
- § дебіторська заборгованість;
- § грошові кошти, депозити;
- § фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю – кредити банків, займи інших фінансових установ.

Фінансові інструменти відображаються по справедливій вартості або амортизованій собівартості в залежності від їх класифікації.

Згідно МСФЗ (IFRS) 9, всі боргові фінансові активи, які не відповідають критерію «тільки платежі в рахунок основного боргу і відсотків на непогашену суму основного боргу» (SPPI), класифікуються при первісному визнанні як фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (СВПЗ). Згідно з даним критерієм, фінансові активи, як інструменти, що містять вбудовану можливість конвертації, оцінюються за справедливою вартістю, яка відповідає номінальній вартості активів.

Торгові цінні папери будуть як і раніше класифікуватися як оцінювані за СВПЗ. Очікується, що дольові активи, які не входять до торговельного портфелю що класифікуються як наявні для продажу, будуть оцінюватися за справедливою вартістю через сукупний дохід відповідно до МСФЗ (IFRS) 9, оскільки Товариство розраховує утримувати ці активи не тільки з метою отримання передбачених договором грошових потоків, а й продажу значних сум на відносно постійній основі.

Для фінансових інструментів, які відповідають критерію SPPI, класифікація при первісному визнанні визначається на основі бізнес-моделі, згідно з якою управляються дані інструменти:

- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків, оцінюються за амортизованою собівартістю;

- ▶ інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, класифікуються як такі що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВСД);
- ▶ інструменти, які утримуються для інших цілей, класифікуються як оцінювані за СВПЗ

Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань залишаються в основному незмінними в порівнянні з існуючими вимогами МСФЗ (IAS) 39. Похідні фінансові інструменти будуть надалі оцінюватися за СВПЗ.

Товариство очікує, що буде продовжувати оцінювати за справедливою вартістю всі фінансові активи, які на даний момент оцінюються за справедливою вартістю.

Така класифікація була застосована компанією в попередні періоди, тому вплив на перехід на МСФЗ 9 не спричинив суттєвого корегування початкових залишків балансу. Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або урегулювати зобов'язання при здійсненні операції на ринкових умовах між добре проінформованими, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість є поточною ціною фінансових активів на активних ринках, або договірна вартість таких активів за умовами останньої операції з ними в разі відсутності відкритих котирувань.

Для визначення справедливої вартості деяких фінансових інструментів, по яким відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовується така модель оцінки, як модель дисконтованих грошових потоків, або остання (балансова) вартість фінансового активу (історична вартість). В даній фінансовій звітності зроблені відповідні розкриття, якщо зміни будь-якого допущення призведуть до суттєвих змін прибутку, доходів, загальної суми активів або зобов'язань.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство визнавало резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за всіма своїми борговими фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або через прибуток(збиток). Резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних дванадцяти місяців, якщо не відбулося істотного збільшення кредитного ризику з моменту визнання фінансового інструменту; в останньому випадку резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Якщо фінансовий актив відповідає визначенню придбаного або створеного кредитно-знеціненого фінансового активу, резерв розраховується на основі зміни очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Основними ознаками знецінення для Товариства може бути порушення платіжних зобов'язань більш ніж на 180 днів, реструктуризація, яка здійснюється з погіршенням позицій кредитора і несе прямі фінансові втрати, порушення справи про банкрутство або ліквідацію клієнта та інше.

Основними подіями, що свідчать про знецінення фінансового активу, можуть бути:

- а) фінансові труднощі емітентів акцій або корпоративних прав;
- б) порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати нарахованих доходів та/або основної суми боргу);

в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструмента;

г) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.

Знецінення цінних паперів в портфелі до погашення.

Товариство оцінює на індивідуальній основі, чи існують ознаки знецінення за цінними паперами в портфелі до погашення. У випадку наявності ознак від знецінення, сума збитків визначається як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується, а сума збитку відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Якщо у наступному році сума оцінених збитків від знецінення зменшується внаслідок події, яка сталася після того, як були визнані збитки від знецінення, тоді раніше визнані суми збитків відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю.

Якщо котирування ринкових цін на цінні папери є недоступним, то Товариство застосовує для визначення справедливої вартості такі методи:

- посилення на ринкову ціну іншого подібного інструменту;
- залишається ринкова вартість такого фінансового активу на розрахунок попереднього періоду;
- аналіз дисконтованих грошових потоків. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставку дисконту, яка дорівнює або діючій нормі прибутковості подібної фінансової інвестиції, що має в основному такі самі умови та характеристики (строк погашення, що залишився; структура потоків грошових коштів; валюта; кредитний рейтинг емітента, процентна ставка), а в разі її відсутності – розмір ставки дисконтування затвердженої обліковою політикою Товариства.;
- інші методи, що забезпечують достовірне визначення справедливої вартості цінних паперів.

Разом з тим переоцінка цінних паперів, за якими укладений договір про продаж за визначеною вартістю реалізації, між датою операції і датою розрахунку в бухгалтерському обліку не відображається.

Цінні папери в портфелі до погашення

У портфелі до погашення обліковуються придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення. Боргові цінні папери відносяться до портфеля до погашення, якщо Товариство має намір та змогу утримувати їх до строку погашення з метою отримання процентного доходу - як правило векселя.

Після первісного визнання боргові цінні папери в портфелі до погашення на дату балансу відображаються за їх амортизованою собівартістю в разі, якщо термін очікуваного погашення складає термін більше одного року.

Товариство визнає дохід та здійснює амортизацію дисконту (премії) за борговими цінними паперами не рідше одного разу на квартал із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Боргові цінні папери в портфелі до погашення підлягають перегляду на знецінення.

За цінними паперами в портфелі до погашення визнаються процентні доходи, у тому числі у вигляді амортизації дисконту (премії) із застосуванням принципу нарахування та методу ефективної ставки відсотка.

Товариство визнає процентні доходи за борговими цінними паперами в сумі, що є добуток амортизованої собівартості та первісної ефективної ставки відсотка відповідного цінного папера, у тому числі і за цінними паперами, за якими визнавалося знецінення.

На дату балансу цінні папери в портфелі до погашення переглядаються щодо можливого знецінення на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Знецінення цінних паперів у портфелі до погашення відображається в бухгалтерському обліку шляхом формування резерву на суму перевищення балансової вартості цінних паперів (без урахування сум накопиченої уцінки) над поточною теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за таким цінним папером, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою під час первісного визнання).

За наявності прострочених процентів на час визнання знецінення цінних паперів у портфелі до погашення відображає визначений збиток за рахунками резервів під знецінення цінних паперів та під заборгованість за нарахованими доходами. Сума резервів, відображених за відповідними рахунками, має відповідати різниці між балансовою вартістю цінних паперів та оціненою сумою очікуваного відшкодування на дату визнання знецінення.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошовими коштами Товариства визнані високоліквідні короткострокові інвестиції, які можуть бути замінені на визначену суму грошових коштів та мають термін погашення три місяці або менше з дати їх придбання. Вони обліковуються по вартості придбання з урахуванням накопичених відсотків, що складає їх справедливую вартість. Грошові кошти товариства складаються з готівки в касі, кошти на рахунках в банках, короткострокових депозитів.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлена депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

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.

Дебіторська заборгованість

Дебіторською заборгованістю, визнаються фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість (довгострокова) оцінюються за амортизованою собівартістю, з застосуванням методу ефективного відсотка. 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 керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. 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 групи.

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. За звітний період таких фактів ідентифіковано не було.

3.2. 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 6000 грн., а з 08.07.2020 року вартість яких більше 20000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати історичну вартість як доцільну собівартість основних засобів на дату переходу. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА) вважати об'єкти вартістю менше 6 000 грн., а з 08.07.2020 року вартість яких більше 20000 грн. та строком корисного використання (експлуатації) більше одного року.

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 поточних витратах по даті, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Витрати на заміну крупних вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються при одночасному списанні частин, які підлягають заміні.

На кінець кожного звітного року керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо буде виявлено один з наступних ознак, керівництво оцінює суму відшкодування актива, яка визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж актива та вартість, яка отримується від його використання. Балансова вартість актива зменшується до суми відшкодування; збиток від

знецінення відображається в прибутках або збитках за рік [в сумі перевищення над величиною прироста його вартості, відображеного в складі капітала при попередній переоцінці]. Збиток від знецінення актива, визначений в попередніх звітних періодах сторнується (при необхідності), в разі зміни облікових (розрахункових) оцінок, використаних при визначенні вартості від використання актива або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визнається як різниця між отриманою виручкою від продажу та їх балансовою вартістю та відображається в прибутках або збитках за рік (в складі іншого операційного доходу або витрат).

Амортизація.

На об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням такого терміну використання- років

Будівлі	- 20 років
Меблі	- 10 років
інші	-від 2 до 15 років

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 100% у момент їхнього введення в експлуатацію.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання (тобто з дати вводу об'єкта в експлуатацію). 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. У бухгалтерському обліку амортизації підлягають усі групи основних засобів з віднесенням загальної суми амортизації на витрати. Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання – передачі основних засобів. Зміни строку корисного використання встановлюються наказом по Товариству.

Зменшення корисності основних засобів

На кожному 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 іншим стандартом. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

3.3. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має матеріальної форми, не є утримуваними грошима та активами, що мають бути отримані у фіксованій або визначеній сумі грошей, та може бути ідентифікований.

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з вартості придбання (з вирахуванням торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не

підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням.

Якщо нематеріальний актив не відповідає критеріям визнання, то витрати, що пов'язані з його придбанням або створенням, визнаються витратами звітного періоду, протягом якого вони були здійснені.

Не визнаються нематеріальним активом і підлягають відображенню в складі витрат звітного періоду, у якому вони були здійснені, такі витрати:

- на дослідження;
- на підготовку і перепідготовку кадрів;
- на рекламу;
- на створення, реорганізацію та переміщення або його частини;
- на створення внутрішньої ділової репутації, вартість видань.

Після первісного визнання нематеріального активу його облік надалі здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи підлягають щомісячній амортизації, яка нараховується прямолінійним методом.

Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, наступного за звітним, у якому об'єкт нематеріальних активів став придатним для корисного використання, і припиняється, починаючи з першого числа місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта нематеріальних активів.

Облік вартості, яка амортизується, нематеріальних активів ведеться за кожним з об'єктів, що входить до складу окремої групи.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім таких випадків:

- якщо є безвідмовне зобов'язання іншої особи щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- якщо ліквідаційна вартість може бути визначена на підставі інформації наявного активного ринку та очікується, що цей ринок функціонуватиме наприкінці строку корисного використання цього об'єкта.

Строк корисного використання (експлуатації) нематеріальних активів визначається з урахуванням таких факторів:

- очікуваного використання об'єкта з урахуванням його розрахункової потужності або фізичної продуктивності;
- строків корисного використання подібних активів;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших подібних обмежень щодо строків використання об'єкта.

Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання – передачі основних засобів відповідно до терміну дії (корисного використання) зазначеного активу. Зміни строку корисного використання встановлюються наказом.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта нематеріальних активів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання та наприкінці кожного фінансового року. Товариство у кінці кожного року оцінює нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання на наявність ознак невизначеності обмеження строку їх корисного використання.

За станом на кінець дня 31.12.2020 р. Товариство володіє нематеріальними активами з діапазоном строків корисного використання від 1,5 року до безстроково.

Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисного використання, якщо на підставі аналізу всіх чинників (юридичних, нормативних, договірних, економічних тощо) немає передбачуваного обмеження періоду,

протягом якого такий актив буде, за очікуванням, забезпечувати надходження чистих грошових потоків до Товариства (наприклад, право на здійснення діяльності).

Згідно з МСБО 38 термін «невизначений» не означає «безкінечний». Строк корисної експлуатації нематеріального активу відображає лише рівень майбутніх видатків на обслуговування активу, необхідних для певного стандарту продуктивності, визначеного під час оцінювання строку корисної експлуатації цього активу, та намір і можливість суб'єкта господарювання досягти такого рівня.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкту нематеріальних активів у придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду і не впливають на його залишкову вартість.

На кожен дату балансу визнається зменшення корисності нематеріальних активів, якщо є свідчення можливої втрати економічної вигоди, а саме:

- протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок плину часу або використання;
- відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій збільшилися і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- економічна ефективність є (або буде) нижчою, ніж очікувана.

Корисність нематеріальних активів зменшується, якщо їх балансова вартість перевищує оцінену суму очікуваного відшкодування.

Товариство переглядає на зменшення корисності нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, які не можуть використовуватися за призначенням незалежно від наявності ознак зменшення корисності. Тест на зменшення корисності має проводитися в будь-який час протягом звітного періоду за умови, що він проводитиметься щорічно в один і той самий час. Вперше придбані нематеріальні активи підлягають перегляду на зменшення корисності до закінчення поточного звітного року.

Втрати від зменшення корисності за нематеріальними активами, які не переоцінювалися, визнаються у Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

3.4. Оренда

Облік оренди здійснюється відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Обліковою політикою передбачено звільнення від визнання за договорами оренди - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців).

На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування

базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі визнають витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі переоцінюють зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Змінна частина орендних платежів таких як нарахування комунальних платежів, збільшення орендного платежу на індекс інфляції тощо враховуються в складі витрат по факту визнання зобов'язань перед Орендодавцем.

ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» є Орендарем та згідно § С5 МСФЗ (IFRS) 16, застосовує модифікований ретроспективний метод переходу. Перше застосування МСФЗ (IFRS) 16 відобразалось в звітності на дату такого застосування в 2019 році.

Відповідно до вимог § 26 МСФЗ 16, на дату початку оренди орендар повинен оцінити орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо її можна легко визначити.

В подальшому орендний актив обліковується за правилами МСФЗ 16 та підлягає амортизації до складу поточних витрат за прямолінійним методом за терміном, встановленим договором.

В 2020 році ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» продовжує застосовувати обов'язковий до застосування міжнародний стандарт МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» був проведений аналіз діючої угоди оренди на ознаку обтяжливого договору за останній рік застосування МСБО (IAS) 17. Аналіз показав, що Товариство не буде застосовувати спрощення практичного характеру щодо використання резерву під обтяжливі контракти оренди в якості альтернативи проведенню оцінки на знецінення при переході на новий стандарт.

Під час оцінки активів у відповідності до МСФЗ 16 Товариство не використовувало умови звільнення від визнання у відповідності до п. 5 МСФЗ 16 відносно короткострокової оренди. Станом на 01.01.2019 Товариство мало договір оренди приміщень № 16292/18-к від 01.11.2018 року, строк закінчення якого настав у 2019 році, та був пролонгований згідно умов договору на рік. Договір має ознаки довгостроковості (приміщення орендується декілька років поспіль, договір оренди неодноразово переукладався на новий термін) тому вважаємо за потрібне застосування до нього МСФЗ (IFRS) 16 з 01.01.2019 р. зі строком використання права користування активом, щонайменше на період пролонгації.

Діючий договір оренди приміщень, класифікований за МСФЗ 16 станом на 31.12.2019 року:

№	Об'єкти оренди	№ договору	Орендодавець	Дата закінчення договору	Сума щомісячного орендного платежу, грн.
1	Нежитлове приміщення за адресою вул. Омельченко, 21 площею 91,4 м ²	16292/18-к від 01.11.2018	АТ «МОТОР СІЧ»	31.10.2020	4278,00

На дату початку дії договору оренди Товариство (як орендар) визнало зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив у вигляді права користування базовим активом протягом терміну оренди.

Зобов'язання з оренди спочатку визнається в перший день дії договору і оцінюється в сумі, що дорівнює наведеній вартості ще не оплачених орендних платежів протягом терміну договору. Актив у формі права користування визнається спочатку в перший день дії договору і оцінюється за первісною вартістю, яка визначається як сума первісної оцінки зобов'язання з оренди та будь-яких орендних платежів, нарахованих на користь орендодавця в дату або до дати початку дії договірних відносин. Орендне зобов'язання оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. За вказаним орендним договором ставка дисконтування не передбачена. На підставі вимог МСФЗ 16 підприємство використало середню ставку, яка обрахована з використанням процентних ставок по активним та пасивним операціям НБУ та облікової ставки НБУ станом на кінець 2019 року, яка склала – 13%.

3.5 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являє 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 на дату балансу.

Відстрочений 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, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності 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.

З 1 січня 2011 року набрав чинності Податковий кодекс України (далі – Кодекс). Розділ III „Податок на прибуток підприємств” цього Кодексу застосовується з 1 квітня 2011 року.

Ставка податку на прибуток у 2012 році – 21%, у 2013 році- 19% , у 2014 році -18% , у 2015 році –18%, у 2016 році – 18%., у 2017 році – 18%., у 2018 році 18%., у 2019 році 18%., у 2020 році 18%., у 2021 році 18%.

Згідно статей Кодексу для об'єкту оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат з врахуванням положень Кодексу. Це свідчить про наближення обліку, згідно Кодексу, до фінансового обліку. Але, незважаючи на це, є деякі відмінності в обліках, так звані податкові різниці.

Наприклад, згідно Кодексу можливі такі різниці з фінансовим результатом по даним бухгалтерського обліку :

- різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів;

- витрати на придбання/самостійне виготовлення та ремонт, а також реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення необоротних матеріальних активів, які не використовуються у господарській діяльності тощо;
- різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень);
- різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій;
- інші різниці, до яких відносяться різниці щодо відмінності в обліку фінансових результатів від продажу цінних паперів.

Вищеперелічені чинники, а також різні правила податкового та фінансового обліку в 2020 році привели до виникнення різниці між обліковим та податковим прибутком. Основними чинниками, що впливали на розрив між фінансовою та податковою звітністю, є:

- склад доходів і витрат;
- база оцінок активів та зобов'язань;
- різниці, які виникли при нарахуванні амортизації необоротних активів;
- різниці щодо операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів.

За станом на кінець дня 31 грудня 2020 року відстрочені податкові активи та зобов'язання відсутні, оскільки різниці мають постійний характер.

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 звітній період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі. Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді. Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

Станом на звітну дату Товариство визначає податкові різниці на суму вартості придбаних цінних паперів, які враховані в податкових витратах, але на звітну дату не враховані в складі бухгалтерських витрат, суму від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, різниці в сумі нарахованої амортизації в бухгалтерському та зносу в податковому обліку основних засобів, та на суму нарахованих майбутніх забезпечень.

3.6 Податок на додану вартість.

Товариство не є платником податку на додану вартість, так як провадить операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ.

3.7. Фінансові зобов'язання

Кредити банків

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових

зобов'язань відображаються балансовою вартістю. Нараховані відсотки визнаються у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень за даними підтверджень з боку банку - кредитора.

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

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, 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.

3.8 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 як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання. У відповідності до українського законодавства Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги які надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.9. Запаси

Запаси враховуються за найменшою з двох величин: фактичною собівартістю або чистою ціною реалізації. При відпуску запасів на виробництво або іншому вибутті їх оцінка виконується за методом середньозваженої вартості. Уцінка (дооцінка) запасів враховується в прибутках(збитках) поточного періоду.

3.10. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Виручка визнається, коли ризики та вигоди від надання послуг або володіння товаром переходять до покупця, що, як правило, здійснюється в момент переходу права власності до покупця або по завершенні місяця в якому було надано послугу з оренди, при умові, що ціна договорів фіксована або існує ймовірність її визначення, а повернення дебіторської заборгованості реально. Виручка оцінюється по справедливій вартості отриманої або очікуємої винагороди, а також відшкодуємих податків та зборів.

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.

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

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності - операційної, інвестиційної, фінансової.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції.

Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Товариство обліковує доходи та витрати відповідно до таких принципів:

- доходи та витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать;
- отримані доходи, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені доходи;
- здійснені витрати та платежі, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені витрати.

Визнані доходи і витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Доходи (витрати) за послугами, що надаються поетапно, визнаються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в обліку за принципом нарахування.

Нарахування процентних доходів (витрат), амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами в іноземній валюті здійснюються в тій валюті, у якій обліковується пов'язаний з ними фінансовий інструмент.

Бухгалтерський (фінансовий) облік нарахованих доходів і витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць за кожною операцією (договором) окремо.

Дозволяється відображати отримані (сплачені) на дату балансу доходи (витрати), безпосередньо за рахунками доходів і витрат.

Доходи визнаються в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню.

Процентні доходи і витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Нарахування процентів за фінансовими інструментами здійснюється за номінальною процентною ставкою, яка передбачена умовами договору (випуску), і відображається за рахунками з обліку нарахованих доходів і нарахованих витрат.

Амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами здійснюється одночасно з нарахуванням процентів.

Сума дисконту (премії) має бути повністю амортизована на дату погашення/повернення кредиту [вкладу (депозиту)] або до наступної дати перегляду процентної ставки фінансового інструменту, якщо вона змінюється залежно від коливань ринкових ставок. Якщо сума дисконту (премії) за фінансовим інструментом з плаваючою ставкою пов'язана зі зміною кредитного ризику контрагента, вона амортизується протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту.

Будь-які різниці, що виникають між сумою визнаних за ефективною ставкою відсотка процентних доходів (витрат) та нарахованих за номінальною процентною ставкою доходів (витрат) за фінансовими інструментами, придбаними (наданими, отриманими) за номінальною вартістю (без дисконту або премії), відображаються за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат).

Для розрахунку ефективної ставки відсотка визначаються потоки грошових коштів з урахуванням усіх умов договору за фінансовим інструментом, у тому числі включаються всі комісії та інші сплачені або отримані сторонами суми, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту. Якщо неможливо достовірно оцінити потоки грошових коштів або очікуваний строк дії фінансового інструменту, то використовуються

потоки грошових коштів, що передбачені відповідним договором, протягом строку дії договору.

Якщо в майбутньому Товариство переглядає оцінку сум та строків потоків грошових коштів порівняно з попередньо запланованими і така зміна не пов'язана зі зменшенням або відновленням корисності, то на дату балансу необхідно скоригувати балансову вартість фінансового інструменту. У цьому разі визначається різниця між балансовою вартістю фінансового інструменту та вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (тобто ефективною ставкою відсотка, розрахованою під час первісного визнання). Ця різниця відображається за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат). Якщо зміна грошових потоків пов'язана зі зменшенням корисності фінансових активів, то Товариство визнає збиток від знецінення шляхом формування спеціальних резервів.

Для обрахування процентних доходів (витрат) такий метод визначення кількості днів:

- метод "Факт/Факт" (фактична кількість днів у місяці та році) - за усіма операціями, які передбачають нарахування відсоткового доходу.

При розрахунку процентних доходів враховується перший день і враховується останній день договору.

Процентні доходи, витрати (за кредитами, депозитами, за коштами для розрахунків спеціальними платіжними засобами тощо) за поточний місяць нараховуються по передостанній робочий день місяця включно.

Розмір номінальних процентних ставок, умови, порядок їх нарахування та сплати обумовлюються договорами з контрагентами Товариства.

Припинена діяльність

Припинена діяльність є компонентом діяльності, який було ліквідовано або який класифікують як утримуваний для продажу, та:

- являє собою окремий основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності.

3.11. Управління ризиком капіталу

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні його подальшого функціонування, як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток та вигоди зацікавленим сторонам.

Для забезпечення ефективного управління та своєчасного коригування структури капіталу, оскільки саме оптимальна структура капіталу дозволяє отримувати максимальний прибуток і рентабельність, проводиться аналіз фінансової стійкості та показників ліквідності й платоспроможності з подальшим прийняттям управлінських рішень в напрямку розширення діяльності та зростання фінансово-економічних показників підприємства.

Аналіз структури капіталу на підприємстві визначається системою коефіцієнтів власного капіталу, фінансової стійкості і платоспроможності, а саме:

- 1) Розмір регулятивного капіталу;
- 2) Норматив адекватності регулятивного капіталу;
- 3) Норматив адекватності капіталу першого рівня;
- 4) Коефіцієнт фінансового левериджу;
- 5) Коефіцієнт абсолютної ліквідності;
- 6) Коефіцієнт покриття операційного ризику.

Розрахунки вищезазначених коефіцієнтів здійснюються з дотриманням вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

Регулятивний капітал (власні кошти) - капітал, який установа може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку.

Мінімальний розмір регулятивного капіталу Товариства повинен становити не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством – 7000 тис.грн.

Норматив адекватності регулятивного капіталу - відношення розміру регулятивного капіталу Товариства до загальної вимоги до капіталу під ризики, яка визначається з урахуванням вимог до капіталу під кредитний та операційний ризики.

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність у Товариства достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків його діяльності, відображає здатність своєчасно і в повному обсязі розраховуватися зі своїми зобов'язаннями.

Нормативне значення нормативу адекватності регулятивного капіталу для торговця цінними паперами становить не менше 8 %.

Норматив адекватності капіталу першого рівня - відношення розміру капіталу першого рівня Товариства до загальної вимоги до капіталу під ризики, яка визначається з урахуванням вимог до капіталу Товариства під кредитний та операційний ризики.

Норматив адекватності капіталу першого рівня відображає рівень достатності капіталу першого рівня, який є найбільш сталою складовою регулятивного капіталу, для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності.

Нормативне значення нормативу адекватності капіталу першого рівня для торговця цінними паперами становить не менше 4,5 %.

Коефіцієнт фінансового левериджу є показником, що відображає ступінь фінансування активів установи за рахунок позикових коштів та має на меті обмеження її боргового фінансування.

Коефіцієнт фінансового левериджу відображає кількість залучених коштів, що припадає на одиницю власних коштів установи, та характеризує забезпеченість заборгованості установи її власним капіталом, а також її залежність від залучених коштів.

Коефіцієнт фінансового левериджу розраховується як відношення балансової вартості загальної суми зобов'язань (довгострокових та поточних) торговця цінними паперами до розміру його власного капіталу.

Показник фінансового левериджу характеризує залежність підприємства від довгострокових зобов'язань.

Нормативне значення коефіцієнта фінансового левериджу знаходиться в межах від 0 до 3.

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

Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності становить не менше 0,2

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

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність підприємства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за три попередні фінансові роки.

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку компанії.

4. Ключові бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Найбільш суттєве використання суджень та оцінок включає таке:

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.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними особами.

Товариство використовує наступну ієрархічну структуру моделей оцінки для визначення і розкриття інформації щодо справедливої вартості фінансових інструментів:

- рівень 1: котирування (не скориговані) на активних ринках за ідентичними активами або зобов'язаннями;
- рівень 2: моделі оцінки, за якими усі вхідні дані, що здійснюють суттєвий вплив на справедливу вартість, прямо або опосередковано базуються на інформації, що спостерігається на ринку;

- рівень 3: моделі оцінки, за якими усі вхідні дані, що здійснюють суттєвий вплив на справедливу вартість, не базуються на інформації, що спостерігається на ринку.

Фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю, включають цінні папери в торговому портфелі, оцінку яких здійснено за моделлю рівня 1.

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію.

Методики та припущення, які використовуються для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів, які обліковуються за амортизованою собівартістю, включають наступне:

- вважається, що справедлива вартість наступних видів фінансових активів дорівнює їх балансовій вартості:
 - грошові кошти та їх еквіваленти;
 - короткострокові (до трьох місяців) фінансові активи (кошти в Національному банку України, кошти в інших банках);
 - фінансові активи (торговельні цінні папери) за якими відсутні котирування на фондовій біржі.
 - інші фінансові активи [серед того, грошові кошти з обмеженим правом використання], включаючи дебіторську заборгованість (враховуючи короткостроковий характер таких активів);
- вважається, що справедлива вартість наступних видів фінансових зобов'язань дорівнює їх балансовій вартості:
 - короткострокові (до трьох місяців) фінансові зобов'язання;
 - кошти на вимогу фізичних, юридичних осіб, небанківських фінансових установ;
 - інші фінансові зобов'язання, включаючи кредиторську заборгованість (враховуючи короткостроковий характер таких зобов'язань).

Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки

Аналіз фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю

тис.грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.19р.		Станом на 31.12.20 р.	
	справедлива вартість	балансова вартість	справедлива вартість	балансова вартість
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Грошові кошти та їх еквіваленти:	2764	2764	3210	3210
- депозити	2764	2764	3210	3210
Довгострокові фінансові інвестиції (ОВДП до погашення)	0	0	6293	6293
Поточні фінансові інвестиції (ОВДП середньострокові до погашення)	10132	10132	4020	4020
дебіторська заборгованість	41840	57034	41499	56680
резерв під збитки		(15194)		(15181)
Усього фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю	54736	54753	55022	55022

Найменування статті	Станом на 31.12.19р.		Станом на 31.12.20 р.	
	справедлива вартість	балансова вартість	справедлива вартість	балансова вартість
фінансові зобов'язання:				
- кредиторська заборгованість довгострокова			44	44
- кредиторська заборгованість-поточна	321	321	162	162
- інші фінансові зобов'язання	24005	24005	24000	24000
Усього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою собівартістю	24326	24326	24206	24206

Аналіз фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки за звітний період

тис.грн.

Найменування статті	Справедлива вартість за моделлю оцінки через поточний прибуток(збиток)			
	станом на 31.12.2019		станом на 31.12.2020	
	справедлива вартість	балансова вартість	справедлива вартість	балансова вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти:	17	17	17	17
- кошти на рахунках в банку	17	17	17	17
Цінні папери в торговому портфелі ринкові котирування (рівень I)				
Цінні папери в торговому портфелі позабіржові	361	361	293	293
Частки в статутному фонді інших юридичних осіб	4	4	4	4
Усього фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю	1457	1457	1457	1457
	1839	1839	1771	1771

В звітному періоді відбулося переведення грошових коштів та їх еквівалентів, а саме коштів на рахунках в банку з категорії «фінансові інструменти, що обліковуються за амортизованою собівартістю» до категорії «фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю» в сумі 17 тис. грн. станом на 31.12.2019 року та 17 тис. грн. станом на 31.12.2020 року, в зв'язку з допущеною помилкою в класифікації за попередній період.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що інвестиційна організація, яка складає фінансову звітність, у якій всі її дочірні підприємства оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки у відповідності з МСФЗ (IFRS) 10), повинна розкривати інформацію щодо інвестиційних організацій згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 12. Станом на 31.12.2020 р. в складі таких інвестицій дочірніх не має. В складі інвестицій врахована компанія ТОВ «Алекс ТВ», частка в статутному фонді якої складає 1% .

Припинення визнання фінансових активів

Керівництво застосовує професійні судження для того, щоб визначити, чи всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими активами, передаються

контрагентам, та щоб визначити, які ризики та вигоди являються найбільш суттєвими. Керівництво Товариства оцінює зменшення корисності фінансових активів по даті коли була отримана інформація про банкрутство емітента, проводиться його ліквідація за рішенням державного органу управління або вони визнані фіктивними. В звітному році не проводилось знецінення акцій емітентів, щодо яких проводиться ліквідація в зв'язку з їх знеціненням в попередньому звітному році.

Інші джерела невизначеності

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання діяльності у поточних умовах.

Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються справедливої оцінки основних засобів, фінансових активів. Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, але вони не мають значного ризику стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду.

Вартісна ознака таких оцінок наступна:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
Зобов'язання по відпусткам	96	193
Справедлива вартість ОЗ	1147	547

тис.грн.

Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020-2021 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 “Знецінення активів”. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2020 році. В теперішній час компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

5. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення

Поправки до 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.

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР 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 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 припинити 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 припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;
- 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 починаючи з 1 січня 2021 року.

МСБО 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

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. Поправка діє з 01 січня 2022 року та не мала дострокового використання підприємством.

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, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Поправка діє з 01 січня 2022 року.

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.

Товариство не мало подібних операцій в звітному періоді.

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.

Дані поправки не застосовуються до 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 - вона включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і займоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.

Товариство не мало подібних операцій в звітному періоді тому не очікує істотного ефекту в результаті застосування даних поправок.

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.

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.

Товариство не має на балансі біологічних активів, тому не очікує істотного ефекту в результаті застосування даних 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 від 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 буде або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Поправка діє з 01 січня 2023 року та не мала дострокового використання підприємством.

МСФЗ 17 Страхові контракти

МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається розкриття порівняльної інформації.

Товариство не здійснює діяльність в даній галузі, тому вплив даних змін на звітність відсутній.

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 перестраховування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування 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.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» набуває чинності починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається розкриття порівняльної інформації.

Товариство не здійснює діяльність в даній галузі, тому не використовувало достроково ці поправки та вплив даних змін на звітність відсутній.

6. Розкриття показників фінансової звітності:

6.1. Дохід від здійснення основної діяльності

Аналіз виручки від надання послуг, продажу цінних паперів по видах за звітний період надано в наступній таблиці :

Показник	Тис. грн.	
	2019 р.	2020 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг),	19490	3869
В тому числі		
- дилерські послуги та цінні папери	16596	-
- брокерські послуги	9	12
- депозитарні послуги	2885	3857

6.2. Собівартість реалізації послуг та товарів

	2019 р	2020 р
Всього	16633	84
Вартість реалізованих цінних паперів	16562	-
Вартість реалізованих послуг	71	84

6.3. Адміністративні витрати та витрати на збут

	2019 р	2020 р
Витрати на персонал	3808	3376

Витрати на соціальні заходи	649	648
Матеріальні витрати	166	103
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	612	737
Інші	828	748
Всього адміністративних витрат	6063	5612

Інші адміністративні витрати станом на 31.12.2020 року складають 748 тис. грн., та є витратами на оплату послуг сторонніх організацій для забезпечення діяльності підприємства, а саме:

Вид послуги	Сума (тис. грн.)
Витрати на комунальні послуги та оренду	81
Витрати на послуги з ремонту та обслуговування техніки	269
Витрати на послуги в сфері освіти	34
Витрати на послуги в сфері права та бухгалтерського обліку	150
Витрати на послуги в сфері інформатизації, консультування та супроводу програмного забезпечення	58
Витрати на послуги в сфері страхування	33
Витрати на послуги в сфері фінансових послуг (розрахунково-касове обслуговування, клірингові послуги)	88
Витрати на послуги в сфері телекомунікацій (телефонний та мобільний зв'язок, інтернет)	23
Інші незначні витрати (поштові та кур'єрські, послуги нотаріуса, періодичні видання)	12
Всього	748

6.4. Інші доходи, інші витрати

Інші операційні доходи	2019 р	2020 р
списання кредиторської заборгованості		
Страхове відшкодування		3
Операційна курсова різниця		
Відсотки по залишкам на рахунку в банку	3	1
Дооцінка фінансових активів: акцій ПАТ «Ценренерго»		108
Всього інші операційні доходи	3	112

Інші неопераційні доходи		
Продаж основних засобів		
Дооцінка фінансових активів		
Всього інші неопераційні доходи		
Інші доходи		
Продаж основних засобів		
Всього інші доходи		

Інші операційні витрати		
Операційна оренда активів		
Штрафи, пені	1	18
Уцінка фінансових активів: акцій ПАТ «Ценренерго»	243	176

Інші операційні доходи	2019 р	2020 р
Інші витрати	149	104
Всього інші операційні витрати	393	298
Інші витрати		
Витрати від ліквідації необоротних активів	17	
Витрати від реалізації необоротних активів		
Всього інші витрати	17	

Згідно облікової політики підприємства фінансові інвестиції первинно враховуються в бухгалтерському обліку по собівартості, а на кожний останній день звітного кварталу вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках та мають біржовий курс оцінюються до справедливої за біржовим курсом, а в разі відсутності біржового курсу на останній день звітного кварталу - оцінюються до справедливої вартості за середнім значенням (мінімум та максимум), згідно результатів розрахунку по таких цінних паперах.

В 2020 році була здійснена дооцінка на суму 108 тис. грн. та уцінка на суму 176 тис. грн.. фінансових активів, а саме акцій ПАТ «Ценренерго» код ЄДРПОУ 22927045.

Інші витрати станом на 31.12.2020 року складають 104 тис. грн., а саме:

Витрати	Сума (тис. грн.)
Знос основних засобів невиробничого призначення	14
Матеріали невиробничого призначення	12
Членські внески до асоціації промисловців	12
Виплати та ЄСВ за лікарняними листами	26
Податок (ПДФО та ВЗ) перерахований до бюджету за рахунок підприємства з доходу, отриманого як додаткове благо співробітника, що звільнився	40
Всього	104

6.5. Фінансові доходи та витрати

	2019 р	2020 р
Відсотки по депозитним рахункам в банку	2570	362
Отримані дивіденди	54	
Отримані відсотки по облігаціям внутрішньої державної позики	252	1726
Всього	2876	2088
Амортизація премії по облігаціям внутрішньої державної позики	282	433
Нараховані відсотки на зобов'язання за арендними платежами	9	5
Всього	291	438

Товариство не має на балансі заборгованості за кредитами банків.

В 2020 році Товариство не отримано дивідендів.

6.6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Найменування показника	2019 р.	2020 р.
Поточний податок на прибуток	0	0
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітнього року	2	2
на кінець звітнього року	2	0
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітнього року		
на кінець звітнього року		
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	-	2
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	-	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-	2
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-	-

Відмінності між МСФЗ та правилами оподаткування в Україні у попередньому році призвели до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць обліковується за ставками : в 2020 році - 18 %.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці пов'язані з нарахуванням на суму майбутніх забезпечень.

Перелік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань	Залишок на початок 2020 р	Визнані в (прибутках)/збитках	Залишок на кінець 2020 р
1	2	3	4
Податковий ефект тимчасових різниць:			
Визнаний відстрочений податковий актив	2	-2	0
Податковий ефект тимчасових різниць:	-2	2	0
Результат здійснення операцій з цінними паперами	0		0
Різниця в нарахуванні амортизації в бухгалтерському обліку та зносу в податковому по ОЗ			
Нарахування резерву зобов'язань			
Нарахування резерву сумнівних боргів	-2	2	0
Визнане відстрочене податкове зобов'язання			

Постійні різниці пов'язані з витратами, які не підлягають врахуванню згідно з Податковим кодексом .

У відповідності до змін у податковому законодавстві, починаючи з 01.04.2011 р. податкова ставка буде щорічно змінюватися з 23% до 16%. При оцінці відстрочених податків станом на 31.12.2019 року Товариство застосувало ставку 18 % оскільки вважало, що в більшій частині всі податкові різниці будуть реалізовані в 2020 році. Станом на 31.12.2020 року податкові різниці відсутні.

За станом на кінець дня 31 грудня 2020 року підприємство отримало збиток від діяльності, що триває.

6.7. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції Товариства

Рядок	Найменування статті	Вартість за якою обліковуються в балансі	На кінець дня 31.12.2019	На кінець дня 31.12.2020
1	2		3	4
1	Довгострокові фінансові інвестиції:		-	6293
1.1	Облігації внутрішніх державних позик України Емітент Міністерство Фінансів України код ЄДРПОУ 00013480,	за амортизованою собівартістю	-	6293
2.	Поточні фінансові інвестиції		11954	5774
2.1	Емісійні цінні папери: Акції підприємств	за справедливою вартістю	1818	1750
2.1.1	Акції ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО» код ЄДРПОУ 22927045	за справедливою вартістю	361	293
2.1.2	Акції АТ «МОТОР СІЧ» код ЄДРПОУ 14307794	за справедливою вартістю	1380	1380
2.1.3	Акції ПрАТ «ВАСИЛІВСЬКИЙ ХЛИБКОМБІНАТ» код ЄДРПОУ 00378201	за справедливою вартістю	17	17
2.1.4	Акції АТ ПФТС код ЄДРПОУ 21672206	за справедливою вартістю	60	60
2.2	Інвестиційні сертифікати		-	-
2.3	Облігації внутрішніх державних позик України Емітент Міністерство Фінансів України код ЄДРПОУ 00013480,	за амортизованою собівартістю	10132	4020
2.3.1	середньострокові	за амортизованою собівартістю	10132	4020
2.4	Корпоративні права	за справедливою вартістю	4	4

Станом на 31.12.2020 року обліковуються без вартості до отримання відомостей про ліквідацію (акції) емітентів цінних паперів ПАТ "Домінанта-Колект"(ЄДРПОУ 38003301) (проведена уцінка фінансових інвестицій у 2017 році на суму 125 тис. грн.) та ЗАТ «Енергосоюз» (ЄДРПОУ 32584943 в державному реєстрі відсутній) (проведена уцінка

фінансових інвестицій у 2015 році на суму 85,5 тис. грн.) розрахунки за якими заблоковані НКЦПФРУ.

На балансі ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» станом на 31.12.2020 року в складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції АТ «МОТОР СІЧ» в кількості 252 штук вартістю 1 380 456 грн. Згідно ухвали Шевченківського районного суду м. Києва по справі № 761/14832/18 від 20 квітня 2018 року існує заборона будь-яким депозитарним установам вносити до системи депозитарного обліку будь-які зміни, які стосуються ідентифікації власників та/або переходу права власності відносно цінних паперів - простих іменних акцій АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794), або видавати реєстр акціонерів до закінчення досудового розслідування. Акції АТ «МОТОР СІЧ» в кількості 252 штук обліковуються за справедливою вартістю, станом на момент зупинки обігу та внесення змін до системи депозитарного обліку. Знецінення по акціям Товариством не проводилось, оскільки вважаємо, що відсутні події, які свідчать про знецінення фінансового активу. АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794), емітент акцій на даний момент працює та не має фінансових труднощів, відсутня ймовірність його банкрутства та НКЦПФР не приймалися рішення щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітента.

6.8. Запаси

Запаси Товариства представлені в вигляді активів, які використовуються для забезпечення господарчої діяльності пов'язаної з управлінням. Зазначені активи не являються для звітності Товариства суттєвою статтею.

	2019р	2020 р
Інші матеріали (за історичною собівартістю)	49	44

В 2020 році Товариство не бачить підстав для знецінення запасів.

6.9. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

	2019 р	2020 р
Торгівельна дебіторська заборгованість	1076	640
чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості	1076	640
Аванси видані	10	71
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	64	90
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів за державними цінними паперами	219	470
Інша дебіторська заборгованість	40471	40228
Всього дебіторської заборгованості	41840	41499

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість за звітний період відсутня.

Торгівельна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. складається із сум заборгованості за послугами депозитарної установи у розмірі 640,0 тис. грн.

Торгівельна заборгованість у розрізі найбільш питомих контрагентів станом на 31.12.2020 р. у розмірі 640,0 тис. грн.:

Найменування контрагента	Сума торговельної заборгованості, тис.грн.	%	Стан заборгованості	Створення резерву очікуваних збитків	Дата виникнення / Строк погашення	Предмет заборгованості
АТ «МОТОР СІЧ» (код ЄДРПОУ 14307794)	315,0	49,219%	Не прострочена	Не створювався	31.12.2020/ до 30 днів	За послугами депозитарної установи
АТ «МОТОР СІЧ» (код ЄДРПОУ 14307794)	315,0	49,219%	Прострочена	Не створювався	30.11.2020/ до 30 днів	За послугами депозитарної установи
Інші контрагенти, в т.ч. - юридичні особи в кіл-ті 19 од.	7,0	1,094%	Не прострочена	Не створювався	31.12.2020/ до 30 днів	За послугами депозитарної установи
Інші контрагенти, в т.ч. - юридичні особи в кіл-ті 3 од.	3,0	0,469%	Прострочена	Не створювався	30.11.2020/ до 30 днів	За послугами депозитарної установи

Заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2020р. складається з сум доходів за облігаціями внутрішніх державних позик України Міністерства фінансів України термін виплати якого не настав розмірі 470 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у розрізі контрагентів:

Найменування контрагента	Сума дебіторської заборгованості, тис.грн.	% в загальному обсязі дебіторської заборгованості	Стан заборгованості	Створення резерву очікуваних збитків	Дата виникнення / Строк погашення	Предмет заборгованості
Міністерства фінансів України» (код ЄДРПОУ 00013480)	470,0	100,0%	Не прострочена	Не створювався	3-4 квартал 2020р / за терміном виплати доходу	Дохід за ОВДП - UA4000203236 та UA4000204556

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. складається із сум заборгованості за договорами на придбання цінних паперів у розмірі – 40 219,0 тис. грн. та заборгованості з цільовими державними фондами у розмірі – 9,0 тис.грн.

Інша дебіторська заборгованість у розрізі найбільш питомих контрагентів станом на 31.12.2020 р. у розмірі 40 228,0 тис. грн.:

Найменування контрагента	Сума іншої дебіторської заборгованості, тис.грн.	% в загальному обсязі іншої дебіторської заборгованості	Стан заборгованості	Створення резерву очікуваних збитків	Дата виникнення / Строк погашення	Предмет заборгованості
ПРАТ «КІНТО», діє від імені ПАТ «ЗНКІФ «Сенергія Клуб» (код ЄДРПОУ 33151991)	2 750,0	6,836%	Не прострочена	Не створювався	27.07.2018/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ «Універ Капітал», як Комісіонер від «GALAXIUM LIMITED» («ГАЛАКСИУМ ЛІМІТЕД»)	576,0	1,432%	Не прострочена	Не створювався	09.04.2019/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ «ЕМІСІЯ» (код ЄДРПОУ 36802887)	68,0	0,169%	Не прострочена	Не створювався	25.05.2019/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ «Універ Капітал», як Комісіонер від «Citrino Trading OÜ» («Цитріно Трейдинг Корп.»)	3 150,0	7,830%	Не прострочена	Не створювався	26.06.2019/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ «КУА ОЗОН» (код ЄДРПОУ 33936496), діє від імені, в інтересах та за рахунок ІДПФ «Платинум»	960,0	2,386%	Не прострочена	Не створювався	23.12.2019/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ «АРКА РІЕЛТІ» (код ЄДРПОУ 34601233)	20,0	0,050%	Не прострочена	Не створювався	15.07.2020/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Фонд соціального страхування (код ЄДРПОУ 40210180)	9,0	0,022%	Не прострочена	Не створювався	30.12.2020	Виплати за лікарняними листами
Інші контрагенти: - фізичні особи	32 695,0:	81,274%				
В тому числі: Дементьєв Микола	244,0	0,607%	Не прострочена	Не створювався	21.08.2018/ після настання	За придбання цінних

Васильович (РНОКПП 1827703635)					відклада ль ної умови	паперів
Шевченко Едуард Анатолійович (РНОКПП 2204006291)	576,0	1,432%	Не прострочена	Не створювався	29.08.2018/ після настання відклада ль ної умови	За придбання цінних паперів
Бровкін Микола Олександрович (РНОКПП 1605102671)	272,0	0,676%	Не прострочена	Не створювався	04.09.2018/ після настання відклада ль ної умови	За придбання цінних паперів
Авраменко Олександр Якович (РНОКПП 2198104854)	248,0	0,616%	Не прострочена	Не створювався	18.09.2018/ після настання відклада ль ної умови	За придбання цінних паперів
Крючков Ігор Іванович (РНОКПП 2285003235)	200,0	0,497%	Не прострочена	Не створювався	19.09.2018/ після настання відклада ль ної умови	За придбання цінних паперів
Троян Тетяна Володимирівна (РНОКПП 2159013540)	495,0	1,230%	Не прострочена	Не створювався	20.09.2018/ після настання відклада ль ної умови	За придбання цінних паперів
Шевченко Павло Володимирович (РНОКПП 2734512536)	272,0	0,676%	Не прострочена	Не створювався	11.10.2018/ після настання відклада ль ної умови	За придбання цінних паперів
Лебедева Ілона Борисівна (РНОКПП 2435902980)	200,0	0,497%	Не прострочена	Не створювався	07.11.2018/ після настання відклада ль ної умови	За придбання цінних паперів
Фунтов Сергій Васильович (РНОКПП 1934803553)	272,0	0,676%	Не прострочена	Не створювався	13.11.2018/ після настання відклада ль ної умови	За придбання цінних паперів
Попова Олександра Федорівна (РНОКПП 1696204709)	220,0	0,547%	Не прострочена	Не створювався	16.11.2018/ після настання відклада ль ної умови	За придбання цінних паперів
Коса Сергій Васильович (РНОКПП 2620308090)	288,0	0,716%	Не прострочена	Не створювався	06.03.2019/ після настання відклада ль ної умови	За придбання цінних паперів
Чигрин Віталій Олександрович (РНОКПП)	584,0	1,452%	Не прострочена	Не створювався	11.04.2019/ після настання	За придбання цінних

1976822733)					відкладаць ної умови	паперів
Гавриленко Віра Петрівна (РНОКПП 1813610507)	388,0	0,965%	Не прострочена	Не створювався	15.04.2019/ після настання відкладаць ної умови	За придбання цінних паперів
Бобровська Юлія Анатоліївна (РНОКПП 2809102702)	1 200,0	2,983%	Не прострочена	Не створювався	02.05.2019/ після настання відкладаць ної умови	За придбання цінних паперів
Ємченко Андрій Олександрович (РНОКПП 2615903114)	528,0	1,313%	Не прострочена	Не створювався	13.05.2019/ після настання відкладаць ної умови	За придбання цінних паперів
Кравченко Ніна Михайлівна (РНОКПП 2037808463)	400,0	0,994%	Не прострочена	Не створювався	23.10.2019/ після настання відкладаць ної умови	За придбання цінних паперів
Карнаух Валентина Дмитрівна (РНОКПП 1947107982)	260,0	0,646%	Не прострочена	Не створювався	28.10.2019/ після настання відкладаць ної умови	За придбання цінних паперів
Бірюков Іван Семенович (РНОКПП 1641701070)	248,0	0,616%	Не прострочена	Не створювався	28.10.2019/ після настання відкладаць ної умови	За придбання цінних паперів
Корчагін Олександр Володимирович (РНОКПП 2654400034)	252,0	0,626%	Не прострочена	Не створювався	29.10.2019/ після настання відкладаць ної умови	За придбання цінних паперів
Кузьмінська Світлана Андріївна (РНОКПП 1847526821)	240,0	0,597%	Не прострочена	Не створювався	06.12.2019/ після настання відкладаць ної умови	За придбання цінних паперів
Єлістратов Павло Васильович (РНОКПП 1990404857)	1 016,0	2,526%	Не прострочена	Не створювався	23.01.2020/ після настання відкладаць ної умови	За придбання цінних паперів
Петрова Вікторія Юріївна (РНОКПП 2719016467)	440,0	1,094%	Не прострочена	Не створювався	24.01.2020/ після настання відкладаць ної умови	За придбання цінних паперів
Разношинська Олена Степанівна (РНОКПП 1995619347)	220,0	0,547%	Не прострочена	Не створювався	18.02.2020/ після настання відкладаць	За придбання цінних паперів

					ної умови	
Степанов Геннадій Олександрович (РНОКПП 2420917370)	220,0	0,547%	Не прострочена	Не створювався	27.02.2020/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Порохня Віктор Григорович (РНОКПП 2034004855)	300,0	0,746%	Не прострочена	Не створювався	03.03.2020/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Шкура Галина Іванівна (РНОКПП 1976305385)	220,0	0,547%	Не прострочена	Не створювався	10.03.2020/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Іванов Валерій Федорович (РНОКПП 1771111616)	400,0	0,994%	Не прострочена	Не створювався	20.03.2020/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Сорокін Володимир Федорович (РНОКПП 1954205014)	300,0	0,746%	Не прострочена	Не створювався	04.08.2020/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Інші фізичні особи в кіл-сті 397 осіб	22 192,0	55,166%	Не прострочена	Не створювався	Після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів

Відкладальною є умова – зняття заборони будь-яким депозитарним установам вносити до системи депозитарного обліку будь-які зміни, які стосуються ідентифікації власників та/або переходу права власності відносно цінних паперів - простих іменних акцій АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794).

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику за кожним фінансовим інструментом з використанням індивідуального підходу (крім дебіторської заборгованості за авансами виданими, яка буде погашатися товарами/послугами). Спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних ризиків, який передбачений параграфом 5.5.15 МСФЗ 9 не застосовується. Аналіз дебіторської заборгованості за терміном виникнення, та не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	2019 р.	2020 р.
До 30 днів	36891	40414
30-60 днів	2023	642
60-90 днів	1814	277
90-120 днів	222	160
Більше 120 днів	890	6
Всього	41840	41499

Керівництво аналізує справедливу вартість заборгованості та на підставі визначеного обліковою політикою методу проводить формування резерву під збитки.

В 2015 році Товариством було отримано інформацію щодо початку процедури банкрутства в банківських установах (ПАТ «Фінанси та кредит», ПАТ «Всеукраїнський акціонерний банк»), а в 2016 році по банківській установі ПАТ «ПТБ», в яких зберігались грошові кошти Товариства. За результатом отриманої інформації Товариством були застосовані заходи щодо включення до реєстру кредиторів зазначених банківських установ. Станом на кінець 2020 року грошові кошти не повернуті.

З метою визначення справедливої вартості активу за статтями Балансу сума депозитів на рахунках проблемних банків була рекласифікована зі складу «грошові кошти» до показника «інша заборгованість» в сумі 15180882,98 грн. Керівництвом прийнято рішення про нарахування резерву під збитки на всю суму депозитних коштів та коштів на поточних рахунках банків, що знаходяться в стадії ліквідації, яка станом на 31 грудня 2020 року складає суму 15180882,98 грн.

Процедура ліквідації банків триває.

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 в значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливу вартість несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

6.10. Грошові кошти

	2019 р	2020 р
Каса, грн.	-	-
рахунки в банках, тис. грн. (поточні рахунки)	17	17
Депозити до 3 міс.	2764	3210
всього грошові кошти	2781	3227

Станом на 31.12.2019 кошти на депозитних рахунках були відображені у складі еквівалентів грошових коштів, оскільки складаються з депозиту в АТ «УКРЕКСІМБАНК» МФО 322313 згідно додаткової угоди № 7517W23-36 від 27.12.2019 р. до умов Генерального договору банківського вкладу № 7517W23 від 22.12.2017 р. на суму 2764 тис. грн. зі строком погашення не більше трьох місяців. Оскільки депозити відповідають визначенню еквівалентів грошових коштів, резерв під очікувані збитки за ними не нараховувався.

Станом на 31.12.2020 кошти на депозитних рахунках були відображені у складі еквівалентів грошових коштів, оскільки складаються з депозиту в АТ «УКРЕКСІМБАНК» МФО 322313 згідно додаткової угоди № 7517W23-53 від 30.12.2020 р. до умов Генерального договору банківського вкладу № 7517W23 від 22.12.2017 р. на суму 3210 тис. грн. зі строком погашення не більше трьох місяців. Оскільки депозити відповідають

визначенню еквівалентів грошових коштів, резерв під очікувані збитки за ними не нараховувався.

6.11. Статутний капітал

Статутний капітал - зареєстрований згідно установчих документів станом на 31 грудня 2020 року становить 30 000 тис. грн. та сплачений повністю в сумі 30 000 тис. грн.

Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 16.04.2019 року за № 110301021156, код доступу до статуту - 501296479698.

Учасники Товариства станом на 31.12.20 р. визначені наступним чином:

Найменування	Кількість відсотків статутного фонду	Сума, тис.грн.
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОТОР СІЧ», код 14307794 м.Запоріжжя пр-т Моторобудівників 15	99,992	29997,6
Фізична особа громадянин України Труфанова Лілія Сергіївна паспорт НО 498797 виданий 07.05.2003 року Київським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській області Податковий номер платника – 1980806648 Адреса: м. Запоріжжя вул. Брюллова буд 13 кв 8	0,008	2,4
всього	100,0	30000,0

Протягом звітнього періоду зміни в складі учасників товариства не відбувалися.

6.12. Резервні та інші фонди

	2019 р	2020 р
Резервний капітал	1170	1170
Всього	1170	1170

Резервні та інші фонди Товариства за станом на кінець звітнього періоду становлять 1170 тис. грн., та складаються з:

- резервного капіталу у сумі 1170 тис. грн.

Резервний капітал формується згідно з законодавством України на покриття збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями. Порядок формування його передбачений Статутом Товариства, та відрахування до резервного капіталу складають 5 % чистого прибутку підприємства. За період 2020 року змін резервного фонду не відбулося, оскільки фінансовий результат діяльності за 2020 рік є збитковим.

Використання резервних та інших фондів визначається рішенням загальних зборів Товариства.

6.13. Основні засоби

Показник	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість						
31 грудня 2019 року	-	3304	68	61	88	3521

Показник	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
31 грудня 2020 року	-	3317	68	61	105	3551
Накопичена амортизація						
31 грудня 2019 року	-	2244	42	42	46	2374
31 грудня 2020 року	-	2893	56	47	8	3004
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2019 року	-	1060	26	19	42	1147
31 грудня 2020 року	-	424	12	14	97	547

При проведенні трансформації показників фінансової звітності Керівництво не виявило ознак зменшення корисності основних засобів тому не проводило ніяких коригувань балансової вартості до складу нерозподіленого прибутку.

З набуттям чинності МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» з 1 січня 2019, який замінив собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда» нами, як орендарем було визнано актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування), та який віднесено до інших необоротних матеріальних активів в сумі 88 тис.грн., термін дії якого закінчився 31.10.2020 року. Згідно нового договору оренди нами, як орендарем було визнано актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування), та який віднесено до інших необоротних матеріальних активів в сумі 105 тис.грн. Також визнані витрати по амортизації активу в формі права користування в сумі 50 тис. грн., та окремо визнані витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді в складі фінансових витрат в сумі 5 тис. грн. за звітний період.

Оцінка активів та зобов'язань за договором оренди приміщень, термін дії якого пролонговано до 30.10.2020 року станом на 01.01.2020 року складає:

Об'єкти оренди	Короткострокові зобов'язання з оренди, грн.	Довгострокові зобов'язання з оренди, грн.	Право користування орендним активом, грн.
Нежитлове приміщення за адресою вул. Омельченко, 21 площею 91,4 м ²	42987,00	0	41933,58
Разом зобов'язань	42987,00	0	41933,58

31.10.2020 року закінчився термін дії за договором оренди №16292/18-к від 01.11.2018 р.

Станом на 01.11.2020 року Товариство уклало договір оренди приміщень № 8703/20-К від 01.11.2020 року терміном до 31.10.2021 року з правом пролонгації на такий же термін.

Діючий договір оренди приміщень, класифікований за МСФЗ 16 станом на 01.11.2020 року:

№	Об'єкти оренди	№ договору	Орендодавець	Дата закінчення договору	Сума щомісячного орендного платежу, грн.
1	Нежитлове	8703/20-К від	АТ «МОТОР СІЧ»	31.10.2021	4608,00

№	Об'єкти оренди	№ договору	Орендодавець	Дата закінчення договору	Сума щомісячного орендного платежу, грн.
	приміщення за адресою вул. Омельченко, 21 площею 91,4 м ²	01.11.2020			

На дату початку дії договору оренди Товариство (як орендар) визнало зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив у вигляді права користування базовим активом протягом терміну оренди.

За вказаним орендним договором ставка дисконтування не передбачена. На підставі вимог МСФЗ 16 підприємство використало середню ставку (така ж ставка використана орендодавцем), яка обрахована з використанням процентних ставок по активним та пасивним операціям НБУ та облікової ставки НБУ станом на кінець 2020 року, яка склала – 15,5 %.

Оцінка активів та зобов'язань за новим договором оренди приміщень, термін дії якого почато з 01.11.2020 року станом на 31.12.2020 року складає:

Об'єкти оренди	Короткострокові зобов'язання з оренди, грн.	Довгострокові зобов'язання з оренди, грн.	Право користування орендним активом, грн.
Нежитлове приміщення за адресою вул. Омельченко, 21 площею 91,4 м ²	54136,49	0	96841,06
Разом зобов'язань	54136,49	0	96841,06

Протягом 2020 року (відповідно до початку дії договорів оренди приміщень) були нараховані та визнані у відповідності до вимог МСФЗ 16 наступні витрати:

Вид витрат	За договором №16292/18-к від 01.11.2018, грн.	За договором №8703/20-К від 01.11.2020, грн.
Балансова вартість активу станом на дату визнання активу (оренди)	88196,78	104859,92
Амортизація орендного активу	42302,16	8018,06
Фінансові витрати	2616,74	2648,44
Погашення частини зобов'язань з оренди	45972,68	9275,90
Закриття договору оренди (списання вартості активу)	-88196,78	0
Балансова вартість активу станом на 31.12.2020 року	0	96841,86

Інших активів, які можуть бути класифіковані як основні засоби Товариство не має.

6.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	2019 р.	2020 р.
Інші довгострокові зобов'язання : довгострокові зобов'язання по правам користування орендованим майном		44

	2019 р.	2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями : поточні зобов'язання по правам користування орендованим майном	43	54
Торговельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6	-
Розрахунки з бюджетом	-	-
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата	225	91
Соціальні внески	53	17
Інші поточні зобов'язання	24000	24000
Відстрочені податкові зобов'язання		
Поточні забезпечення	96	193
Всього кредиторська заборгованість	24423	24399

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020р. на підприємстві відсутня.

Товариством у річній фінансовій звітності за 2019 рік в статті «Інші поточні зобов'язання» було відображено обсяг зобов'язань у розмірі 24 000 тис. грн., який був незмінним. Сума цих зобов'язань виникла внаслідок укладання наступних договорів:

- Договір грошової позики з АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794) від 20.03.2018 на суму 7 000 тис. грн., зі строком повернення – 31.07.2018, з можливістю подовження строку повернення грошової позики за згодою сторін договору.

- Договір грошової позики з АТ «МОТОР СІЧ» (ІКЮО 14307794) від 08.08.2018 на суму 17 000 тис. грн., зі строком повернення – 07.08.2019, з можливістю подовження строку повернення грошової позики за згодою сторін договору.

За вказаними договорами у 2018, 2019 та 2020 роках було укладено Додаткові угоди щодо подовження строків повернення Товариством грошових позик. Таким чином, обсяг зобов'язань у розмірі 24 000 тис. грн. було пролонговано до 30.07.2021 року за Договором грошової позики з АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794) від 20.03.2018 р. на суму 7 000 тис. грн., та до 07.08.2021 року за Договором грошової позики з АТ «МОТОР СІЧ» (ІКЮО 14307794) від 08.08.2018 на суму 17 000 тис. грн.

Сума кредиторської заборгованості в основному є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість відсутній. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості, крім довгострокових зобов'язань та поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (майбутні платежі за право на орендоване майно), які відображені по приведеній (дисконтованій) вартості.

6.15. Рух грошових коштів

Загальні надходження грошових коштів за 12 місяців 2020 року склали 98 895 тис.грн., в тому числі:

Стаття руху ГК	2020р.	2019р.
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4306	18637
Надходження авансів від покупців і замовників	24718	39051
Надходження від повернення авансів		2134

Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3
Інші надходження, в т.ч.:	69871	67981
- погашення ОВДП та відсотків за ними (власні та депонентів)	42197	61093
- дивіденди депонентів для виплати депозитарною установою	19585	5
- відступлення права вимоги дебіторської заборгованості	7700	6050
- відсотки за депозитами	362	833
- відшкодування лікарняних за рахунок ФСС	27	-
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	-11718	-42034
Витрачання на оплату праці	-2762	-2969
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	-722	-678
Витрачання на оплату податків і зборів, в т.ч.:	-1824	-2295
- витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	-	-
- витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	-	-
- витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	-1824	-2295
Витрачання на оплату повернення авансів	-24718	-39051
Інші витрачання, в т.ч.:	-56673	-47774
- переказ погашення ОВДП та відсотків за ними депонентів	-30716	-47769
- переказ дивідендів депонентів депозитарною установою депонентам	-19585	-5
- переказ за договорами з відкладальною умовою	-6372	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	478	-6995
Надходження від отриманих дивідендів		54
Витрачання на придбання необоротних активів	-32	-531
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-32	-477
Витрачання на сплату відсотків		-9
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-9
Чистий рух грошових коштів за звітний період	446	-7481
Залишок коштів на початок року	2781	10270
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-8
Залишок коштів на кінець року	3227	2781

6.16. Умовні зобов'язання.

Судові позови Проти Товариства не подані судові позови. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

Оподаткування – Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва 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 керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Економічне середовище – Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

Основними проблемами, що впливають на діяльність та ділову активність Товариства, є в першу чергу непослідовність втілення в життя економічної політики, недосконалість законодавчої та нормативної бази, інфляційні процеси, нестабільність податкового законодавства та його навантаження, низький рівень платоспроможності споживачів продукції підприємства, складності пошуку нових та розширення старих ринків збуту, що не дає змоги планувати діяльність товариства на перспективу. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень Товариством не вивчена.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

6.17. Розкриття інформації про пов'язанні сторони

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

- Товариства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії ;
- спільні Товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Найбільшим учасником Товариства, що відноситься до пов'язаних сторін є ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “МОТОР СІЧ”, управління яким здійснюється радою директорів. Голова ради директорів, директор по виробництву Войтенко Сергій Анатолійович.

До провідного управлінського персоналу Товариства, що є пов'язаною стороною відноситься директор ТОВ “ФІРМА “МОТОР-ДІЛЕР” Дунаєнко Надія Сергіївна..

Операцій з близькими родичами пов'язаної особи за звітний період Товариство не здійснювало.

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період (тис.грн.)

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства (АТ “МОТОР СІЧ”)	Провідний управлінський персонал	Всього
1	2	3	4	5
1	Доходи за депозитарні послуги	3790		3790
2	Інші доходи			
3	Адміністративні та інші операційні витрати: в т.ч.	95	891	986

3.1	комунальні послуги та оренда	95		95
3.2	заробітна плата та відрахування на соціальні заходи		891	891

Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам, зокрема, не встановлювались більш пільгові процентні ставки та комісії.

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду

					Тис.грн.
Рядо к	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства (АТ "МОТОР СІЧ")	Провідний управлінськи й персонал	Інші пов'язані сторони	Всього
1	2	3	4	5	6
1.	Дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	630	-	-	630
2.	Кредиторська заборгованість: в т.ч.	24005	24	-	24029
2.1	поворотна грошова позика	24000			24000
2.2	комунальними платежами	5			5
2.3	за виплатами управлінському персоналу		24		24

Операції за коштами клієнтів - пов'язаними сторонами (як фізичними, так і юридичними особами), здійснені на загальних підставах.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

Аналогічно за період 2019 року :

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за попередній період

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства (АТ "Мотор Січ")	Провідний управлінський персонал	Всього
1	2	3	4	5
1	Доходи за депозитарні послуги	2850		2850
2	Інші доходи			
3	Адміністративні та інші операційні витрати: в т.ч.	93	1188	1281

3.1	комунальні послуги та оренда	93		93
3.2	заробітна плата та відрахування на соціальні заходи		1188	1188

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець 2019 р.

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства (АТ "МОТОР СІЧ")	Провідний управлінський персонал	Всього
1	2	3	4	5
1	Дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	1074	-	1074
2.	Кредиторська заборгованість: в т.ч.	24009	57	24066
2.1	поворотна грошова позика	24000		24000
2.2	за комунальними платежами	9		9
2.3	за виплатами управлінському персоналу		57	57

Виплати провідному управлінському персоналу

Рядок	Найменування статті	2019 р		2020 р	
		витрати	нараховане зобов'язання	витрати	нараховане зобов'язання
1	2	3	4	5	6
1	Поточні виплати працівникам	1059	129	742	149

6.18. Звітність за сегментами

Товариство має два основних сегмента: надання інших фінансових послуг та реалізація ЦП. Сегмент «інші» включає надання послуг депозитарної установи та брокерські послуги.

Інформація по грошовим потокам та фінансовим результатам в розрізі операційних сегментів:

Тис. грн.

	Реалізація ЦП	Послуги депозитарної установи	інші	показники, які не відносяться до сегментів	дані за період, який закінчився 31.12.2020р.
Дохід від реалізації	0	3869			3869
Інші доходи	112		2088		2200
Всього доходи	112	3869	2088		6069
Собівартість	0	84			84
Інші витрати	104	3577	1930		5611
Всього витрати	104	3661	1930		5695
Амортизація (довідково)	350	387			737
Прибуток до оподаткування (збиток)	-342	-179	158		-363
Сегментні активи: Вартість фінансових активів	12067	3227			15294
Дебіторська заборгованість	40219	1280			41499
Сегментні зобов'язання	23646	753			24399

Дохід від реалізації не включає в себе ПДВ та вирахування з доходу.

Активи сегменту включають торгову дебіторську заборгованість, фінансові активи, які утримуються Товариства з метою ведення зазначеної діяльності. Сегментні зобов'язання включають торгову кредиторську заборгованість, іншу кредиторську заборгованість, й не включають довгострокову фінансову заборгованість яка контролюється на рівні Товариства в цілому.

7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль у фінансовій діяльності. Товариство визнає, що потрібно мати ефективні процеси управління ризиками, основною метою яких є захист діяльності від суттєвих ризиків.

Метою політики управління ризиками є виявлення, аналіз та управління ризиками, яких зазнає Товариство, встановлення прийнятних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також здійснення постійного моніторингу рівнів ризиків та дотримання встановлених лімітів з боку регуляторного органу України.

Товариство в своїй діяльності визнає наступні основні види ризиків: системний ризик, кредитний, ринковий, ризик зміни ціни, ризик ліквідності, операційний ризик, кадровий ризик, ризик, пов'язаний з репутацією, юридичний ризик, стратегічний ризик, ризик, пов'язаний із здійсненням діяльності на фондовому ринку. Загальні положення системи управління ризиками сформовані «Положенням про систему управління ризиками» (четверта редакція), затвердженими Рішенням зборів учасників Товариства (Протокол № 1/18 від 13.02.2018 року, введено в дію наказом № 24 від 13.02.2018 року).

Кредитний ризик

Одним з основних ризиків, властивих активним операціям, є кредитний ризик, тобто це потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність сторони, що взяла на себе зобов'язання за фінансовим інструментом, виконати умови угоди з Товариством. Кредитний ризик наявний в усіх видах діяльності, де результат залежить від діяльності контрагента, емітента або позичальника.

Метою управління кредитним ризиком є мінімізація втрат за кредитними операціями, контроль рівня концентрації, збереження платоспроможності, прибутковості та надійності Товариства, а також виконання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР. Політика Товариства щодо управління кредитним ризиком регламентується правилами, викладеними в рішенні № 1597 від 01.10.15 р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» зі змінами та доповненнями.

Товариство визначає наступні етапи процесу управління кредитними ризиками:

- ідентифікація кредитних ризиків;
- аналіз та оцінка кредитних ризиків;
- розробка та впровадження заходів по обмеженню та попередженню ризиків;
- моніторинг рівня прийнятих на Товариство кредитних ризиків;
- моніторинг та оптимізація процедур ідентифікації, оцінки, методів обмеження та мінімізації кредитних ризиків з урахуванням результатів діяльності.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який приймає на себе, встановлюючи максимально допустиму суму ризику по відношенню до позичальників, кредитних продуктів та інших операцій. Під час оцінки кредитного ризику Товариство розрізняє індивідуальний та портфельний кредитний ризик. Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремий, конкретний контрагент Товариства - позичальник, боржник, емітент цінних паперів. Оцінка індивідуального кредитного ризику передбачає оцінку кредитоспроможності такого окремого контрагента, тобто його індивідуальну спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за взятими зобов'язаннями. Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремий емітент цінних паперів, клієнт, контрагент. Оцінка індивідуального кредитного ризику здійснюється через оцінку надійності та кредитоспроможності емітента, окремого контрагента, тобто спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за прийнятими зобов'язаннями. Оцінка портфельного кредитного ризику здійснюється шляхом відстеження змін сукупної вартості активів Товариства з урахуванням всіх кредитних операцій, яким притаманний кредитний ризик (операції з цінними паперами, портфель дебіторської заборгованості, тощо).

Для зменшення рівня кредитного ризику Товариство дотримується політики зменшення фінансових втрат. Їх вибір значною мірою залежать від специфіки професійної діяльності, стратегії досягнення пріоритетних цілей, конкретної ситуації.

Вся інформація про суттєві ризики стосовно клієнтів, кредитоспроможність яких погіршується, доводиться до відома учасників Товариства, які їх аналізують. Керівництво відстежує та контролює прострочену заборгованість, координує напрямки роботи з проблемними емітентами цінних паперів.

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний

з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик, пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Найменування статті	Тис. грн.	
	31.12.2019	31.12.2020
Грошові кошти та їх еквіваленти:		
Грошові кошти на рахунках в банку	17	17
Депозити до 3х місяців	2764	3210
Разом	2781	3227

На кінець звітного періоду облігації внутрішніх державних позик характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Міністерство фінансів України гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішніх державних позик відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

Найменування статті	Тис. грн.	
	31.12.2019	31.12.2020
Державні цінні папери: ОВДП до погашення		
Довгострокові	0	6293
Середньострокові	10132	4020
Разом	10132	10313

Також нами взято до уваги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р., згідно з яким кошти на поточних рахунках, державні цінні папери, гарантовані державою, та доходи, нараховані за ними, відносяться до 1-ї групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

Керівництво компанії також контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 10% від загальної суми дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Така інформація надана в таблицях «Торгівельна заборгованість у розрізі найбільш питомих контрагентів станом на 31.12.2020 р.» та «Інша дебіторська заборгованість у розрізі найбільш питомих контрагентів станом на 31.12.2020 р.» підрозділу 6.9, розділу 6 даних приміток.

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.

Метою управління ринковим ризиком є досягнення запланованого рівня прибутку за прийняттого для акціонерів рівня ризику, тобто мінімізація втрат від неочікуваних коливань процентних ставок та валютних курсів.

Виходячи з того, що Товариством протягом звітного періоду здійснювались вкладення тільки в без ризикові цінні папери, інвестиційні сертифікати та ОВДП, менеджмент зосереджується на управлінні процентним та валютним ризиками, що належать до ринкових ризиків.

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.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

У звітному періоді Товариство не володіло акціями та іншими фінансовими інструментами, чутливими до іншого цінового ризику.

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. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті, отже валютний ризик не виникав.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2020 тис. грн	31 грудня 2019 тис. грн
------------	----------------------------	----------------------------

Грошові кошти на рахунках у банках	17	17
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	3210	2764
ОВДП	10313	10132
Всього	13540	12913
Частка в активах Товариства, %	23,59	22,35

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами фізичних осіб зі строком 3 місяці за останні 3 роки за оприлюдненою інформацією НБУ (індекс UIRD) з довірчим інтервалом 95%.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок $\pm 3,9$ процента річних (у попередньому році $\pm 1,2$ процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 3,9 процента річних на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2020 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		3,9%	-3,9%
Грошові кошти на рахунках у банках	17	1	-1
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	3210	125	-125
ОВДП	10313	402	-402
Разом	13540	528	-528
На 31.12.2019 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		1,2%	-1,2%
Грошові кошти на рахунках у банках	17	0,2	-0,2
Грошові кошти	2764	33,2	-33,2

на депозитних рахунках у банках			
ОВДП	10132	121,6	-121,6
Разом	12913	155	-155

На Товариство, як суб'єкт ринкової економіки, впливають такі фактори, як несприятливі зміни у процентних ставках, курсах гривні до іноземних валют, цінах на послуги та інше. Товариство наражається на ринковий (ціновий) ризик внаслідок неочікуваних змін ринкових цін на фінансові активи, що враховуються на його балансі або на позабалансових рахунках. Окрім наявності ризик – факторів, які не перебувають під безпосереднім контролем, необхідною передумовою ринкового ризику є існування відкритої позиції, що визначає ступінь чутливості до коливань ринкових індикаторів.

Товариство намагається визначити ступінь впливу ринкових ризиків та покращити якість управління ними. Структура делегування повноважень по управлінню ризиками, в тому числі і ринковими, визначається Політикою про управління ризиками. Для своєчасного аналізу змін, які притаманні ринку фінансових послуг, формування стратегій по ефективному управлінню активами і пасивами Товариства для забезпечення стабільних доходів при мінімізації ризиків, Положення визначає порядок формування резервів. Так, розподіл ризиків здійснюється шляхом часткової передачі ризиків окремим партнерам, задіяним в проведенні ризикової операції. Як правило, контрагентам передаються ті ризики, які від них залежать.

Механізм нейтралізації ризиків ґрунтується на резервуванні Товариством частини фінансових ресурсів, що дозволяють запобігти негативним фінансовим наслідкам по тих фінансових операціях, за яким ці ризики не пов'язані з діяльністю контрагентів. Основними формами такого напрямку є :

- формування резервного фонду Товариства;
- нерозподілений залишок прибутку, отриманий в звітному періоді.

За даними звітного та порівняльного періоду інформація, яка дозволить проаналізувати дії Товариства щодо нейтралізації ризиків виглядає наступним чином :

Показник	Станом на 31.12.2019 р	Станом на 31.12.2020 р
Резервний капітал	1170	1170
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2192	1827
всього	3362	2997

Як свідчать дані аналізу ринкового ризику, останній рік був важкий для Товариства з питання прибутковості діяльності , що пов'язано з не стабільною ситуацією на фондовому ринку країни та в банківському секторі країни, але фінансовий стан достатній для продовження діяльності та прийняття адекватних заходів щодо зниження впливу ринкового та кредитного ризику на діяльність Товариства.

Концентрація інших ризиків

Менеджмент Товариства приділяє значну увагу контролю за іншими ризиками, які виникають в процесі діяльності, а саме: операційному та юридичному ризикам.

Операційний та кадровий ризик – ризик, пов'язаний з порушенням технологічних правил проведення операцій, ведення документації, який виникає внаслідок як зовнішніх

причин, так і через помилки працівників Товариства. До методів контролю за операційними ризиками належать: розподіл службових обов'язків, чіткі структури управлінської підпорядкованості, щоденне архівування та копіювання баз даних, періодичне приймання записів у співробітників щодо знання нагальних положень чинних нормативних актів.

Юридичний ризик – це потенційний ризик для збереження та збільшення капіталу Товариства, який виникає через порушення або недотримання Товариством вимог законодавства, нормативно –правових актів, укладених договорів та інше. Як наслідок, це приводить до сплати штрафних санкцій та необхідності відшкодування збитків, погіршення фінансового результату і зменшення можливостей правового забезпечення виконання угод. . Управління юридичними ризиками здійснюється шляхом виконання операцій з дотриманням вимог чинного законодавства та попереднього проведення правової експертизи укладаємих угод, розроблені типові договори на проведення фінансових операцій, створено підрозділ внутрішнього аудиту.

ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» проводить операції з цінними паперами на підставі договорів з клієнтами, укладеними в письмовій формі з урахуванням вимог чинного законодавства, та відповідних первинних документів (реєстрів, актів тощо). Обов'язково проводиться ідентифікація та верифікація клієнтів (контрагентів) і фінансовий моніторинг операцій, а також оцінка фінансового стану та визначення класу емітентів цінних паперів.

Для забезпечення реалізації чинного законодавства України з питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, з урахуванням Положення про здійснення фінансового моніторингу професійними учасниками ринку цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку № 309 від 17.03.2016 р., Наказу Міністерства фінансів України № 584 від 08.07.2016 р. “Про затвердження критеріїв ризику легалізації (відмивання) доходів одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення”, Міністерства фінансів та нормативно-правових актів Держфінмоніторингу та НКЦПФР, прийнятих на виконання та у відповідності до чинного законодавства України, рекомендацій Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF) в ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» крім існуючих розроблені нові редакції внутрішніх документів з питань здійснення фінансового моніторингу (правила, програми, інструкції та інші), які введені в дію наказами № 89 - ФМ від 02.09.2019 року, № 135 - ФМ від 30.12.2019 року та наказами № 47- ФМ від 27.05.2020р, № 126 - ФМ від 21.12.2020 року які дозволяють успішно виконувати завдання і обов'язки суб'єкта первинного фінансового моніторингу.

Основними принципами Правил внутрішнього фінансового моніторингу і Програм здійснення фінансового моніторингу є забезпечення участі всіх працівників Товариства (в межах їх компетенції) у виявленні фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванням тероризму, конфіденційності інформації, яка надається Державній службі фінансового моніторингу України.

Товариство не підтримує відносини з банками, зареєстрованими в країнах (на територіях), що надають пільговий режим і не передбачають розкриття і надання інформації про проведення фінансових операцій або зареєстрованих в державах, які не співпрацюють з групою FATF.

Товариство не вступає в договірні відносини з клієнтами - юридичними чи фізичними особами у разі, якщо виникає сумнів стосовно того, що особа виступає не від власного імені.

Для контролю за фінансовими операціями клієнтів з метою протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, і відслідкування операцій, які підлягають фінансовому моніторингу, в ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» здійснюється ідентифікація клієнтів, оцінювання ризиків проведення операцій емітентами та контрагентами.

В Товаристві розроблена і діє Програма здійснення ідентифікації та вивчення клієнтів, в якій чітко вказані критерії, при наявності яких ризик здійснення клієнтом операцій по легалізації (відмиванню) доходів оцінюється як "високий". Фінансовим операціям клієнтів з "високим" ризиком приділяється підвищена увага зі сторони Товариства.

З метою концентрації зусиль щодо протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, на підставі всієї інформації і документів, що дають змогу ідентифікувати і вивчити клієнта - юридичну особу, Товариство здійснює ідентифікацію фізичних осіб, які є власниками істотної участі в цій юридичній особі, мають прямий або опосередкований вплив на неї, а також осіб, які мають право давати обов'язкові для юридичної особи вказівки або іншим чином мають змогу визначати її рішення (реальних власників) та отримують економічну вигоду від її діяльності.

При виявленні фінансових операцій, що підлягають фінансовому моніторингу, особливу увагу приділяють незвичайним, великим за сумою операціям.

У відповідності до вимог Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом", част.2 ст.6 Товариство надає Спеціально уповноваженому органу інформацію про фінансові операції, які підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу, протягом трьох робочих днів з дня їх реєстрації або спроби їх проведення.

Відповідальний працівник Товариства з питань фінансового моніторингу організовує навчання своїх працівників для виконання вимог Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом". Всього в 2020 році проведено 20 (планових та позапланових) навчальних заходів.

Працівники Товариства приймають участь в семінарах для працівників фінансових установ, які організовуються за участю Державної служби фінансового моніторингу України, Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Відділ внутрішнього аудиту не рідше одного разу в рік здійснює перевірку виконання вимог діючого законодавства України щодо запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Крім того, щорічно проводиться перевірка фінансової діяльності незалежною аудиторською фірмою.

Робота служби внутрішнього аудиту.

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю на ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» створена служба внутрішнього аудиту, діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту

(контролю)» , затвердженого зборами учасників (Протоколом № 8/14 від 11.08.2014 року.)

Відділ внутрішнього аудиту Товариства є органом оперативного контролю наглядової ради, підпорядковується наглядовій раді та звітує перед нею. Служба внутрішнього аудиту Товариства в процесі проведення перевірок керується чинним законодавством України та нормативними актами НКЦПФР.

Діяльність відділу внутрішнього аудиту Товариство у 2020 році була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого у Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

Під час перевірок, головна увага зосереджувалася на:

- своєчасному виявленню ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки,
- дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо,
- на аналізуванні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського обліку і супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, дослідженні економічності та ефективності операцій з метою оцінки внутрішнього контролю.

Ризик ліквідності

Ліквідність - це здатність забезпечити своєчасне виконання своїх грошових зобов'язань, яка визначається збалансованістю між строками і сумами погашення розміщених активів та строками і сумами виконання зобов'язань банку, а також строками та сумами інших джерел і напрямів використання коштів (надання кредитів, інші витрати).

Фінансова діяльність піддається ризику ліквідності - ризику недостатності надходжень грошових коштів для покриття їх відпливу, тобто ризику того, що банк не зможе розрахуватися в строк за власними зобов'язаннями у зв'язку з неможливістю за певних умов швидкої конверсії фінансових активів у платіжні засоби без суттєвих втрат.

Товариство здійснює управління ліквідністю з метою виконання нормативних вимог, встановлених НКЦПФР рішенням № 1597 від 01.10.15 р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» зі змінами та доповненнями, своєчасного та повного виконання зобов'язань за активними та пасивними операціями, забезпечення оптимальної структури активів та пасивів з точки зору управління розривами ліквідності, а також забезпечення її оптимізації для отримання необхідного рівня доходності.

Для організації процесу управління ризиком ліквідності Товариством розроблено та впроваджено відповідну внутрішню нормативну базу, яка в достатній мірі визначає параметри та методи управління ризиком ліквідності та містить розподіл обов'язків для прийняття адекватних рішень, які впливають на стан ліквідності, та ефективний контроль за її станом.

Система контролю за ризиком ліквідності базується на відповідних інформаційних джерелах, до яких відносяться внутрішні форми звітності про стан ліквідності та форми зовнішньої звітності Товариства. Потребу в ліквідних коштах на перспективу Товариство прогнозує за допомогою комплексного аналізу всіх інформаційних джерел.

Процес управління ризиком ліквідності є постійним. Керівництво Товариства щоденно здійснює моніторинг поточної ліквідності, оперативне управління активами та пасивами, підтримує необхідний рівень щоденної ліквідності, який забезпечує виконання поточних платежів та зобов'язань, здійснює контроль за формуванням обов'язкових резервів та дотриманням економічних нормативів, управляє залишками коштів на поточному рахунку та у касі.

Відповідно до розробленої Товариством Методики оцінки ризику ліквідності основними методами, що використовуються при аналізі ризику втрати ліквідності, є:

- метод коефіцієнтів (метод збалансованості);
- метод оцінки розриву ліквідності (gap - аналіз);
- метод джерел та напрямків використання коштів;
- метод аналізу структури активів та пасивів.

Збалансованість структури активів та пасивів Товариства, наявність довгострокових ресурсів за рахунок власних коштів, які повністю покривають довгострокові активи, сприяють підтриманню стабільного рівня ліквідності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
ОВДП до погашення	-	-	-	4020	6293	-	10313
Грошові кошти на рахунках у банках	3227	-	-	-	-	-	3227
Короткострокова торговельна та інша дебіторська заборгованість	322	-	318	-	40228	-	40868
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	417	-	53	-	-	-	470
Всього активи	3966	-	371	4020	46521	-	54878
Короткострокова кредиторська заборгованість	108	-	-	-	24247	-	24355
Довгострокові зобов'язання					44		44
Всього зобов'язання	108	-	-	-	24291	-	24399
GAP	3858	-	371	4020	22230	-	30479

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
ОВДП	-	-	4100	6032	-	-	10132

Грошові кошти на рахунках у банках	2781		-	-	-	-	2781
Короткострокова торговельна та інша дебіторська заборгованість	316	315	-	445	40471	-	41547
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	-	219	-	-	-	-	219
Всього активи	3097	534	4100	6477	40471	-	54679
Короткострокова кредиторська заборгованість	278	6	-	-	24139	-	24423
Всього зобов'язання	278	6	-	-	24139	-	24423
GAP	2819	528	4100	6477	16332	-	30256

Відповідно з Положенням про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до НКЦПФР діяльність Товариства за останній рік відповідає граничним показникам, затверджених регуляторним органом :

Показник	Станом на 31.12.20 р.
Регулятивний капітал (тис.грн.)	31204
Норматив адекватності регулятивного капіталу (PK %):	90,84
Норматив адекватності капіталу першого рівня (K(1ур.),%):	90,84
Норматив абсолютної ліквідності:	0,42
Коефіцієнт фінансового левериджу (LR,%):	0,74
Коефіцієнт покриття операційного ризику	33,33

Товариство дотримується відповідних пруденційних нормативів.

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.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	24423			24423
ВСЬОГО	24423			24423

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	24355			24355
ВСЬОГО	24355			24355

Управління капіталом

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних наслідків різноманітних ризиків, які банки беруть на себе в процесі своєї діяльності, та забезпечення захисту вкладів, фінансової стійкості й стабільної діяльності.

Стратегія щодо капіталу є складовою загальної стратегії розвитку Товариства, числовий вираз якої фіксується у бізнес-планах. При розробці стратегії щодо капіталу домінуючими є наступні принципи - дотримання нормативних вимог, встановлених Законодавством; забезпечення сталого нарощування активних операцій; якість капіталу; постійне вдосконалення системи управління ризиками.

Система управління капіталом спрямована на забезпечення дотримання встановлених Законодавством вимог щодо капіталу, а саме:

а) дотримання вимог до капіталу, встановлених НКЦПФР;

б) виконання нормативів адекватності регулятивного капіталу (нормативу платоспроможності) та мінімального коефіцієнта співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів;

в) дотримання мінімального розміру капіталу - капітал Товариства не може бути нижче мінімального рівня, визначеного Законодавством. Капітал Товариства не може бути меншим статутного капіталу;

г) спроможності Товариства функціонувати як безперервно діюче Товариство.

Контроль за дотриманням Товариством нормативів капіталу, встановлених НКЦПФР, здійснюється на постійній основі.

Розрахунок нормативів капіталу проводиться щоденно, щодавно, щомісячно на підставі балансів, інших форм звітності та додаткових даних, а також внутрішньої звітності Товариством.

Так, регулятивний капітал за станом на кінець дня 31 грудня 2020 року складає 31 204 тис. грн. Зазначений показник більше статутного капіталу Товариства на 1 204 тис. грн. та відповідає вимогам щодо мінімального розміру, встановленому НКЦПФР. Норматив відображає здатність своєчасно і в повному обсязі розрахуватися за своїми зобов'язаннями, що випливають із торговельних або інших операцій грошового характеру.

Норматив (коефіцієнт) співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів відображає розмір регулятивного капіталу, необхідний для здійснення активних операцій, та установлює мінімальний коефіцієнт співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів.

Протягом звітного періоду капітал Товариства був достатній для підтримання поточної діяльності, покриття ризиків, пов'язаних з виконанням банківських операцій, дотриманням економічних нормативів достатності капіталу.

Норматив (коефіцієнт) співвідношення регулятивного капіталу до скоригованих активів становить 90,84 % та перевищує нормативне значення на 82,84 %, що відображає достатність регулятивного капіталу для здійснення активних операцій.

Структура регулятивного капіталу раціональна.

Структура регулятивного капіталу

Тис.грн.

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	2	3	4
1	Капітал першого рівня		
1.1	Фактично сплачений зареєстрований статутний капітал	30000	30000
1.2	Розкриті резерви, що створені або збільшені за рахунок нерозподіленого прибутку	-	-
1.2.1	Загальні резерви та резервні фонди, що створюються згідно з законами України	1170	1170
1.3	Розрахунковий прибуток поточного року (збиток)	-365	-1028
1.4	Нерозподілені прибутки минулих років	2192	3220
1.4	Зменшення основного капіталу (сума недосформованих резервів; нематеріальних активів за мінусом суми зносу; капітальних вкладень у нематеріальні активи; збитків минулих та поточних років)		
1.4.1	нематеріальні активи	(12)	(12)
1.4.2	прострочена дебіторська заборгованість	(318)	(760)
1.4.3	балансова вартість ЦП поза фондовою біржею	(1457)	(1457)
1.4.4	Довгострокова дебіторська заборгованість, в т.ч. пролонгована, термін сплати якої не настав	(6)	(6)
1.4.5	Відерочені податкові активи	-	(2)
2	Капітал 2-го рівня		-
2.1	Резерви під стандартну заборгованість за кредитними операціями		-
2.2	Дооцінка активів		-
3	Балансова вартість ЦП венчурних фондів		-
4	Регулятивний капітал (РК) (стр.1+стр.2-стр.3)	31204	31125

8. Події після дати Балансу

На дату надання фінансової звітності на Товаристві не було встановлено подій, які можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Дата затвердження звіту 20.04.2021 року.

Керівник
Головний бухгалтер



Н.С.Дунаенко
С.Я.Федорченко