

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР»

Фінансова звітність за 2021 рік.

Зміст

Річна фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан	2
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат.....	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	6
Звіт про зміни у власному капіталі.....	8
Примітки до річної фінансової звітності	10
1. Основні відомості про товариство	10
2. Основа підготовки фінансової звітності.....	12
3. Основні принципи облікової політики.....	15
3.1. Загальні положення щодо облікових політик	15
3.2. Зміни в обліковій політиці та розкриттях.....	16
3.3. Визнання та оцінка фінансових інструментів.....	18
3.4. Основні засоби.....	22
3.5. Нематеріальні активи.....	24
3.6. Оренда.....	26
3.7. Податок на прибуток.....	27
3.8. Податок на додану вартість.....	28
3.9. Фінансові зобов'язання	29
3.10. Виплати працівникам	29
3.11. Запаси.....	29
3.12. Доходи та витрати.....	29
3.13. Управління ризиком капіталу.....	31
4. Ключеві бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики.....	33
5. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення.....	39
6. Розкриття показників фінансової звітності.....	44
7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	65
8. Події після дати балансу.....	77
9. Інша фінансова інформація.....	79

примітки на сторінках 10 -79 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 2021 року по 31 грудня 2021 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.

Предметом діяльності Товариства є:

дилерська діяльність;
брокерська діяльність;
діяльність з управління цінними паперами;
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 25-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 2020 р. 10 чоловік

31 грудня 2021 р. 11 чоловік.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ) в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України (<https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-finansovoi-zvitnosti>).

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

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком зазначеного в основних положеннях облікової політики нижче (наприклад, оцінка окремих фінансових інструментів, що оцінюються відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та інших).

Для складання фінансової звітності керівництво виконує оцінку відображених у фінансовій звітності активів, пасивів, доходів та витрат виходячи з концепції безперервного функціонування. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Дата складання звітності: станом на 31.12.2021 року.

Звітний період: звітний 2021 рік, який починається 01.01.2021р. та закінчується 31.12.2021р.

Валюта звітності: національна валюта України – гривня.

Одиниця виміру валюти звітності: тисячі гривень (тис. грн.).

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 25 квітня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.1. Форма та назви фінансових звітів

Згідно п.10 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (далі – МСБО 1) комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- примітки, які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень;

Всі фінансові звіти комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю. Фінансова звітність за рік, що закінчується 31.12.2021 р. складена за міжнародними стандартами фінансової звітності на основі таксономії.

2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно М(С)БО 1 Звіт про фінансовий стан Товариством подається з використанням методу класифікації активів і зобов'язань на поточні та непоточні.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

2.3. Валюта надання інформації

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

2.4. Принцип безперервності діяльності

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Оцінки та судження регулярно переглядаються й базуються на досвіді управлінського персоналу та інших зовнішніх і внутрішніх факторах, включаючи майбутні події, очікування яких за наявних умов є обґрунтованими. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

З 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 вживались для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній.

Товариство визначило, що хід подій, пов'язаних з COVID-19 не вплинув на фінансовий стан товариства на 31.12.2021 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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.

Таким чином, керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність на дату складання фінансової звітності. Тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Однак, станом на дату затвердження фінансової звітності, відбулися події після дати балансу, а саме, початок бойових дій на території України та введення воєнного стану (відповідно до УКАЗУ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022 Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р.) дають підстави вважати, що є суттєва невизначеність, щодо стабільності подальшого функціонування та обсягів зменшення ринку фінансових послуг на території країни взагалі.

Центральний офіс Товариства не знаходиться в епіцентрі військових дій, при необхідності робота ведеться дистанційно та не має Представництв, розташованих в містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Діяльність товариства здійснюється засобами інтернет-зв'язку, не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни.

Воєнний стан в державі та триваюча більше 2-х років «коронакриза» призвели до істотного уповільнення української економіки, ускладнення проведення реформ щодо покращення функціонування фінансового сектору держави, в тому числі ринків капіталу та організованих товарних ринків. За таких умов залишаються в наявності ризики втрат інвестицій, недоотримання прибутків або отримання збитків фінансовими компаніями та інвестиційними фірмами, представником яких є ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР». Введені обмежувальні заходи, у зв'язку з запровадженням воєнного стану та карантину за COVID-19, негативно вплинули практично на всі галузі виробництва та види діяльності компаній України. За таких умов інвестиційні фірми та компанії вимушені організувати свою діяльність з врахуванням безпечного перебування персоналу на робочих місцях та функціонування підприємства в цілому. Управлінський персонал ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» провів всі необхідні заходи щодо безпечного та безперервного функціонування Товариства. На час воєнного стану в Україні суттєво обмежений обіг цінних паперів та проведення окремих депозитарних операцій, що призвело до зниження темпів роботи ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Враховуючи вищевикладені обставини, а також збереження ризику погіршення воєнної ситуації у регіоні розташування юридичної особи, керівництво Товариства не відкидає можливості погіршення умов діяльності компанії та, як наслідок, погіршення фінансового стану. Але управлінський персонал Товариства має засоби та готовий до проведення відповідних заходів для виконання своїх зобов'язань перед клієнтами, державою, працівниками та для мінімізації втрат Товариства, в тому числі і фінансових. У разі припинення воєнного стану в Україні та стабілізації воєнної ситуації в Запорізькому регіоні, Товариство буде мати більше ресурсів та важелів для подальшого стабільного функціонування та розвитку.

В свою чергу, Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринках капіталу – депозитарної діяльності, передбачено зобов'язання власника істотної участі Товариства (АТ «МОТОР СІЧ» - частка в Товаристві 99,992% статутного капіталу), у разі зменшення показників діяльності Товариства, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків його діяльності, таким чином, що існує ризик невиконання ним пруденційних нормативів, встановлених НКЦПФР, або виникає ризик неспроможності виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань, строк виконання яких настав, надати фінансову допомогу Товариству в рамках вжиття заходів з метою приведення його діяльності у відповідність із вимогами законодавства або з метою виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань у розмірі, пропорційному до розміру його участі у Товаристві.

Товариство не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусії). Фінансові послуги, що надаються Товариством мають переважно національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусії не відіграють ролі на результат ведення діяльності.

Таким чином, Товариство не очікує значних змін в провадженні майбутньої діяльності. Очікується зменшення суми доходів в зв'язку з погіршенням стану економіки, платоспроможності населення та припинення/призупинення діяльності багатьох юридичних осіб, але це не матиме суттєвий вплив на здатність Товариства здійснювати безперервну діяльність. Однак, наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату затвердження 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.

2.5. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності підприємства, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості в обліку Товариства обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 1%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 1% від власного капіталу, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

З метою формування показників фінансової звітності Товариство встановило поріг суттєвості в розмірі:

Звіт про фінансовий стан	0,2 % підсумку балансу
Звіт про сукупний дохід	0,5 % чистого доходу
Звіт про рух грошових коштів	1,0 % суми чистого руху коштів від операційної діяльності

3. Основні принципи облікової політики

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Статуту та Облікової політики.

Облікова політика затверджена наказом № 66/П від 08.07.2020 року зі змінами та доповненнями, пов'язаними зі зміною МСФЗ.

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 вагомі 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.

3.2. Зміни в обліковій політиці та розкриттях

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство не отримує дохід від надання позик. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало впливу.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Облікова політика Товариства, застосовувана в 2021 році відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду за винятком презентації в звіті про сукупний дохід відображення процентних доходів за фінансовими інвестиціями та відсотками за депозитами відповідно до Роз'яснень Ради з МСФЗ.

Зміни у поданні були виправлені шляхом ретроспективного перерахунку позицій, що вплинули на звітність за попередній період наступним чином:

За 2020 рік, як повідомлялось раніше		За 2020 рік за таксономією звітного року		Вплив на нерозподілений прибуток
Статті Звіту	Сума, тис. грн.	Статті Звіту	Сума, тис. грн.	
Звіт про фінансовий стан				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	640	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	640	-12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	90	Поточні податкові активи	78	
		Виправлення помилок попередніх періодів	12	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	470	Інші поточні фінансові активи	470	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	71	Інші поточні нефінансові активи	40299	
Інша поточна дебіторська заборгованість	40228			
УСЬОГО:	41499	УСЬОГО:	41487	-12
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1827	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1815	-12
		Виправлення помилок попередніх періодів	12	
УСЬОГО:	1827	УСЬОГО:	1815	-12

За 2020 рік, як повідомлялось раніше		За 2020 рік за таксономією звітнього року		Вплив на нерозподілений прибуток
Статті Звіту	Сума, тис. грн.	Статті Звіту	Сума, тис. грн.	
Інші довгострокові зобов'язання	44	Інші непоточні фінансові зобов'язання	44	Вплив відсутній
Поточні забезпечення	193	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	193	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	17	Інші поточні нефінансові зобов'язання	108	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	91			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	54	Інші поточні фінансові зобов'язання	24054	
Інші поточні зобов'язання	24000			
УСЬОГО:	24399		24399	0
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3869	Дохід від звичайної діяльності	3869	Вплив відсутній
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(84)	Собівартість реалізації	(84)	
Інші операційні доходи	2200	Інші доходи	2200	
Інші операційні витрати	(298)	Інша витрата	(298)	
Адміністративні витрати	(5612)	Адміністративні витрати	(5612)	
Фінансові витрати	(438)	Фінансові витрати	(438)	
УСЬОГО:	(363)		(363)	0
Звіт про рух грошових коштів				
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4306	Надходження від продажу товарів та надання послуг	4306	Вплив відсутній
Надходження авансів від покупців і замовників	24718	Надходження за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях	24718	
Інші надходження	69871	Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	69871	
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	(11718)	Виплати постачальникам за товари та послуги	(11718)	
Витрачання на оплату праці	(2762)	Виплати працівникам та виплати від їх імені	(3484)	
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	(722)			
Витрачання на оплату повернення авансів	(24718)	Виплати за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях	(24718)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(1824)	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(58497)	
Інші витрачання	(56673)			
Витрачання на придбання необоротних активів	(32)	Придбання основних засобів	(32)	
УСЬОГО:	446		446	0

3.3. 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 договірною вартістю 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, 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:

- посилання 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 добутком 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. Станом на кожен звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство використовує зміну ризику невиконання зобов'язань протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик невиконання зобов'язань за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

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.

3.4. 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 20 000 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 20 000 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 капіталу 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 кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з 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.

3.5. 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 31.12.2021 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.

3.6. 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 § C5 МСФЗ (IFRS) 16, застосовує модифікований ретроспективний метод переходу. Перше застосування МСФЗ (IFRS) 16 відображалось 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 2021 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 31.12.2021 року Товариство має договір оренди приміщень № 8703/20-К від 01.11.2020 року терміном до 31.10.2021 року з правом пролонгації на такий же термін.

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 01.01.2021 р. зі строком використання права користування активом, щонайменше на період пролонгації.

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 2020 року, яка склала – 15,5%.

3.7 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%, у 2022 році 18%.

Згідно статей Кодексу для обрахунку 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.

Вище перелічені чинники, а також різні правила податкового та фінансового обліку в 2021 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 2021 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.

3.8 Податок на додану вартість.

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

3.9. 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. Нарховані 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.

3.10. 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 відпустки.

Пенсійні зобов'язання. У відповідності до українського законодавства Товариство-нараховує внески на заробітну плату 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 заробленої відповідної заробітної плати.

3.11. 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.

3.12. 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.

3.13. 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 ризику, яка визначається з урахуванням вимог до капіталу під кредитний та операційний ризику.

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 ризику, яка визначається з урахуванням вимог до капіталу Товариства під кредитний та операційний ризику.

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

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

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

Нормативне значення коефіцієнта фінансового левєриджу 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

Використання оцінок та припущень

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

4.1. Судження щодо безперервності діяльності.

Керівництво здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності Товариства за визначеними видами діяльності та впевнилося, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому. Керівництву не відомо про будь-які значні невизначеності, що можуть викликати значну невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для

обліку під час підготовки фінансових звітів. Однак події після дати балансу, а саме, введення воєнного стану (УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022 Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р.) дає підстави вважати, що є суттєва невизначеність, що стосується безперервної діяльності. Наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та 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.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.3. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

4.6. Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції

Товариство відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» проаналізувало динаміку показників економічного стану в країні та також інші критерії та дійшло висновку, що економіка України на етапі виходу зі стану глибоких інфляційних процесів, та відповідно МСБО 29 економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Враховуючи це, управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2021 р.

4.7. Використання ставок дисконтування

Для дисконтування довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості, на які не нараховуються відсотки, а бо у випадку застосування неринкових відсотків застосовується ставка дисконтування, яка дорівнює середньоринковій ставці депозитів за даними НБУ на дату укладання договору.

З метою виконання вимог МСФЗ 16 щодо оцінки договорів оренди та відсутності ставки безпосередньо в договорі оренди, підприємство використало середню ставку, 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%.

4.8. Судження щодо оренди

Товариство орендує нежитлове офісне приміщення за договором оренди, який має ознаки довгостроковості. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», за довгостроковим договором Товариство визнає актив та зобов'язання щодо права користування орендованим об'єктом. Рух активів та зобов'язань, пов'язаних із визнанням права користування (орендою) наведено нижче:

Показники	На 31.12.20 р	На 31.12.21 р
Актив (право користування)	105	97
Амортизація активу	(50)	(51)
Всього актив	55	46
Довгострокові зобов'язання з оренди	44	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	54	57
Всього зобов'язання	98	57
Фінансові витрати (за рік 2020/2021)	5	12
Фінансовий дохід, що виник в результаті модифікації довгострокового договору оренди (за рік 2020/2021)	0	6

4.9. Джерела невизначеності оцінок

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу Товариства здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

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.

Управлінський персонал Товариства проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються справедливої оцінки основних засобів, фінансових та не 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

Основні невизначеності:

- амортизація основних засобів та нематеріальних активів ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань;

• Товариство оцінює вірогідність погашення торгової дебіторської та іншої заборгованості на основі аналізу окремих договорів. Фактори, які беруться до уваги, включають аналіз за термінами погашення дебіторської заборгованості у порівнянні із платіжною історією та кредитними умовами, наданими клієнтам, та доступну ринкову інформацію щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку, якщо фактичні суми повернень виявляться меншими за оцінки керівництва, Товариство змушене буде відобразити додаткові витрати на покриття збитків від зменшення корисності.

Вартісна ознака таких оцінок наступна:

Показник	31.12.2020	31.12.2021
Балансова вартість основних засобів	547	422
Валова балансова вартість торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	640	433
Інші поточні не фінансові активи	40299	40616
Зобов'язання по відпусткам	193	315

Відносно інших ознак невизначеності Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. Товариство і надалі буде уважно спостерігати за фінансовими наслідками.

4.10. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
	на дату оцінки.		торгового дня
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

тис.грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.20 р.		Станом на 31.12.21 р.	
	справедлива вартість	балансова вартість	справедлива вартість	балансова вартість
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Грошові кошти та їх еквіваленти:	3210	3210	1795	1795
- депозити	3210	3210	1795	1795
Довгострокові фінансові інвестиції (ОВДП до погашення)	6293	6293	4420	4420
Поточні фінансові інвестиції (ОВДП середньострокові до погашення)	4020	4020	8322	8322
Поточні активи				
дебіторська заборгованість та інші поточні фінансові активи	41487	56668	41467	56648
резерв під збитки		(15181)		(15181)
Усього фінансових та нефінансових активів, що обліковуються за амортизованою	55010	55010	56004	56004

Найменування статті	Станом на 31.12.20 р.		Станом на 31.12.21 р.	
	справедлива вартість	балансова вартість	справедлива вартість	балансова вартість
собівартістю				
фінансові зобов'язання:				
- кредиторська заборгованість довгострокова	44	44		
- торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість			30	30
- інші поточні фінансові зобов'язання	24054	24054	24057	24057
Усього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою собівартістю	24098	24098	24087	24087

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.

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 31.12.2020		станом на 31.12.2021	
	справедлива вартість	балансова вартість	справедлива вартість	балансова вартість
Грошові кошти та їх еквіваленти:	17	17	5	5
- кошти на рахунках в банку	17	17	5	5
Цінні папери в торговому портфелі ринкові котирування (рівень I)	293	293	282	282
Цінні папери в торговому портфелі позабіржові	1457	1457	1440	1440
Частки в статутному фонді інших юридичних осіб	4	4	4	4
Усього фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю	1771	1771	1731	1731

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 інвестиції врахована компанія ТОВ «Алекс ТВ», частка в статутному фонді якої складає 1% .

Припинення визнання фінансових активів

Керівництво застосовує професійні судження та діючі нормативні акти для того, щоб визначити, чи всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими та нефінансовими 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 погіршення фінансового стану контрагента, про банкрутство емітента, проводиться його ліквідація за рішенням державного органу управління або вони визнані фіктивними.

В звітному році не відбулось збільшення заборгованості, що має ознаки знецінення, у зв'язку з чим резерв під збитки залишився без змін, та на 31.12.2021р. його сума складає 15181 тис. грн.

В звітному році було проведено знецінення акцій ПрАТ «ВАСИЛІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ» код ЄДРПОУ 00378201, згідно отриманого розпорядження № 12-ДР-3 від 05.02.2021 року щодо призупинення обігу акцій в зв'язку з ліквідацією. Знецінення акцій проведено на суму 17 тис. грн., оскільки випуск акцій не анульовано, акції в обліку продовжують обліковуватись тільки в кількості - 837826 штук. Підприємством також отримано розпорядження № 62 –ДР-ВО від 17.06.2021 року про відновлення обігу акцій ПрАТ «ВАСИЛІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ», та Керівництво Товариства прийняло рішення не скасовувати знецінення акцій ПрАТ в обліку, та продовжувати їх обліковувати в кількісному виразі.

Також в звітному році було проведено списання з обліку акцій ЗАТ «Енергосоюз», які знаходились на балансі в кількості 6840000 штук (уцінка фінансових інвестицій була проведена у 2015 році на суму 85,5 тис. грн.) в зв'язку з тим, що ЄДРПОУ підприємства 32584943 в державному реєстрі відсутній, розрахунки за акціями заблоковані НКЦПФРУ та процедура ліквідації випуску акцій без участі підприємства неможлива.

5. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення

МСБО 16 «Основні засоби»

Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. Поправка діє з 01 січня 2022 року Дostroкового застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. не було.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати. Поправка діє з 01 січня 2022 року.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. 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 МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року. Товариство не мало подібних операцій в звітному періоді.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт D16 (a) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (a) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують 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 «Фінансові інструменти»

Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої

комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

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 «Оренда»

Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, 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.

В звітному періоді не відбувалось поліпшень орендованого майна, то ж і застосування поправки не було.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»

Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.

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;
- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

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

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправка діє з 1 січня 2023 року та достроково не застосовувалась.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Дата початку дії поправок - 1 січня 2023 року.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає

зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправка діє з 01.01.2023 року.

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 перестраховання в звіті про прибутки і збитки.
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM).
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів.
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року.
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17.
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику.

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Товариство не здійснює діяльність в даній галузі, тому не застосовувало достроково поправку, яка діє з 01.01.2023 року.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою

організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ. Товариство не мало подібних операцій в звітному періоді, тому поправка не застосовувалась.

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.	
	2020 р.	2021 р.
Дохід від звичайної діяльності (дохід від реалізації товарів, робіт, послуг),	3869	4869
В тому числі		
- дилерські послуги та цінні папери	-	-
- брокерські послуги	12	56
- депозитарні послуги	3857	4813

6.2. Собівартість реалізації

	2020 р	2021 р
Всього собівартість реалізації послуг та товарів	84	86
В тому числі:		
Вартість реалізованих цінних паперів	-	-
Вартість реалізованих послуг	84	86

6.3. Адміністративні витрати

	2020 р	2021 р
Витрати на персонал	3376	3434
Витрати на соціальні заходи	648	619
Матеріальні витрати	103	134
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	737	197
Інші	748	1002
Всього адміністративних витрат	5612	5386

Інші адміністративні витрати станом на 31.12.2021 року складають 1002 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	96
Витрати на послуги з ремонту та обслуговування техніки	358
Витрати на послуги в сфері освіти	26

Витрати на послуги в сфері права та бухгалтерського обліку	137
Витрати на послуги в сфері інформатизації, консультування та супроводу програмного забезпечення	59
Витрати на послуги в сфері страхування	54
Витрати на послуги в сфері фінансових послуг (розрахунково-касове обслуговування, клірингові послуги)	221
Витрати на послуги в сфері телекомунікацій (телефонний та мобільний зв'язок, інтернет)	32
Інші незначні витрати (поштові та кур'єрські, послуги нотаріуса, періодичні видання)	19
Всього	1002

6.4. Інші доходи, інші витрати

Інші операційні доходи	2020 р	2021 р
списання кредиторської заборгованості		
Страхове відшкодування	3	32
Операційна курсова різниця		
Відсотки по залишкам на рахунку в банку	1	
Відсотки по депозитним рахункам в банку	362	155
Отримані дивіденди		3
Отримані відсотки по облігаціям внутрішньої державної позики	1726	1892
Дооцінка фінансових активів: акцій ПАТ «Ценренерго»	108	87
Всього інші доходи	2200	2169

Інші неопераційні доходи

Продаж основних засобів		
Дооцінка фінансових активів		
Всього інші неопераційні доходи		
Інші доходи		
Продаж основних засобів		
Всього інші доходи		
Інші витрати :		
Операційна оренда активів		
Штрафи, пені	18	
Уцінка фінансових активів: акцій ПАТ «Ценренерго» та ПрАТ «Василівський хлібокомбінат»	176	114
Інші витрати	104	88
Всього інші витрати	298	202

Інші витрати

Витрати від ліквідації необоротних активів		
Витрати від реалізації необоротних активів		
Всього інші витрати		

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 2021 році була здійснена дооцінка на суму 87 тис. грн. акцій ПАТ «Ценренерго» код ЄДРПОУ 22927045 та уцінка акцій ПАТ «Ценренерго» код ЄДРПОУ 22927045 на суму 97 тис.

грн. та акцій ПрАТ «ВАСИЛІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ» (ЄДРПОУ 00378201) на суму 17 тис.грн.

Інші витрати станом на 31.12.2021 року складають 88 тис. грн., а саме:

Витрати	Сума (тис. грн.)
Знос основних засобів не виробничого призначення	12
Матеріали не виробничого призначення	12
Членські внески до асоціації промисловців	14
Виплати та ЄСВ за лікарняними листами	37
Допомога на поховання	13
Всього	88

6.5. Фінансові доходи та витрати

	2020 р	2021 р
Амортизація дисконту за облігаціям внутрішньої державної позики		26
Всього		26
Амортизація премії по облігаціям внутрішньої державної позики	433	791
Нараховані відсотки на зобов'язання за орендними платежами	5	13
Всього	438	804

Товариство не має на балансі заборгованості за кредитами банків.

В 2021 році Товариством отримані дивіденди від ПАТ “Центренерго” за акціями ISIN UA4000079081 на підставі розпорядження № 1065 від 13.07.2021 в розмірі 3,0 тис. грн. за 2020 рік.

6.6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Найменування показника	2020 р.	2021 р.
Поточний податок на прибуток	0	0
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	2	0
на кінець звітного року	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року		
на кінець звітного року		
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	2	0
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	-	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	2	0
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-	-

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування.

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 31.12.2021 року податкові різниці відсутні.

Відповідно до п. 137.5 ст. 137 ПКУ підприємство має річний податковий (звітний) період, оскільки річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про сукупний дохід, за попередній річний звітний (податковий) період, не перевищує 20 мільйонів гривень.

В звіті за 2021 року підприємством виявлена помилка за попередній період, яка була виправлена в поточному періоді за рахунок нерозподіленого прибутку на початок звітного року. В зв'язку з виправленням помилки внесено зміни до рядків 19 «Поточні податкові активи» (заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток) Звіту про фінансовий стан на початок року - зменшено на 12 тис. грн., рядка 31 «Нерозподілений прибуток» на початок року – також зменшено на 12 тис. грн. Внесено зміни також до форми «Звіт про зміни у власному капіталу» до рядка «Власний капітал на початок періоду» розділу «Нерозподілений прибуток» графі «Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів» - зменшено на 12 тис. грн.

За станом на кінець дня 31 грудня 2021 року підприємство отримало прибуток в сумі 586 тис. грн. від діяльності, що триває.

6.7. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції Товариства

Рядок	Найменування статті	Вартість за якою обліковуються в балансі	На кінець дня 31.12.2020	На кінець дня 31.12.2021
1	2		3	4
1	Інші непоточні фінансові активи:		6293	4420
1.1	Облігації внутрішніх державних позик України Емітент Міністерство Фінансів України код ЄДРПОУ 00013480,	за амортизованою собівартістю	6293	4420
2.	Поточні фінансові інвестиції		5774	10048
2.1	Емісійні цінні папери: Акції підприємств	за справедливою вартістю	1750	1722
2.1.1	Акції ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО» код ЄДРПОУ 22927045	за справедливою вартістю	293	282
2.1.2	Акції АТ «МОТОР СІЧ» код ЄДРПОУ 14307794	за справедливою вартістю	1380	1380
2.1.3	Акції ПрАТ «ВАСИЛІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ» код ЄДРПОУ	за справедливою вартістю	17	0

Рядок	Найменування статті	Вартість за якою обліковуються в балансі	На кінець дня 31.12.2020	На кінець дня 31.12.2021
1	2		3	4
	00378201			
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	4020	8322
2.3.1	середньострокові	за амортизованою собівартістю	4020	8322
2.4	Корпоративні права	за справедливою вартістю	4	4

Станом на 31.12.2021 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 ПрАТ «ВАСИЛІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ» (ЄДРПОУ 00378201) (проведена уцінка в звітному 2021 році на суму 17 тис.грн.). В 2021 році списані з балансу акції ЗАТ «Енергосоюз» (ЄДРПОУ 32584943 в державному реєстрі відсутній) (проведена уцінка фінансових інвестицій у 2015 році на суму 85,5 тис. грн.), які обліковувались без вартості та розрахунки за якими заблоковані НКЦПФРУ.

На балансі ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» станом на 31.12.2021 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.

	2020 р	2021 р
Поточні запаси (за історичною собівартістю)	44	45

В 2021 році Товариство не бачить підстав для знецінення запасів.

6.9. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, інші поточні фінансові та нефінансові активи

	2020 р	2021 р
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	640	433
чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості	640	433
Поточні податкові активи (розрахунки з бюджетом)	78	
Інші поточні фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів за державними цінними паперами	470	418
Інші поточні нефінансові активи	40299	40616
Аванси видані	71	107
Інша дебіторська заборгованість	40228	40509
Всього дебіторської заборгованості	41487	41467

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість за звітний період відсутня.

Торгівельна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 р. складається із сум заборгованості за послугами депозитарної установи у розмірі 433,0 тис. грн.

Торгівельна заборгованість у розрізі найбільш питомих контрагентів станом на 31.12.2021 р. у розмірі 433,0 тис. грн.:

Найменування контрагента	Сума торгівельної заборгованості, тис.грн.	%	Стан заборгованості	Створення резерву очікуваних збитків	Дата виникнення / Строк погашення	Предмет заборгованості
АТ «МОТОР СІЧ» (код ЄДРПОУ 14307794)	415,0	95,84%	Не прострочена	Не створювався	31.12.2021/ до 30 днів	За послугами депозитарної установи
Інші контрагенти, в т.ч. - юридичні особи в кіл-ті 20 од.	11,1	2,57%	Не прострочена	Не створювався	31.12.2021/ до 30 днів	За послугами депозитарної установи
Інші контрагенти, в т.ч. - юридичні особи в кіл-ті 8 од.	6,9	1,59%	Прострочена	Не створювався	До 30.11.2021/ до 30 днів	За послугами депозитарної установи

Заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2021 р. складається з сум доходів за облігаціями внутрішніх державних позик України Міністерства фінансів України термін виплати якого не настав розмірі 418 тис.грн.

Інші поточні фінансові активи

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів за державними цінними паперами 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)	418,0	100,0%	Не прострочена	Не створювався	3-4 квартал 2021р / за терміном виплати доходу	Дохід за ОВДП - UA4000201255 та UA4000203236

Інші поточні нефінансові активи

Інші поточні нефінансові активи станом на 31.12.2021 р. складаються з авансів виданих в розмірі 107 тис.грн. та іншої дебіторської заборгованості у розмірі – 40 509,0 тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021р. складаються із сум заборгованості за договорами на придбання цінних паперів у розмірі – 40 501,0 тис. грн. та заборгованості з цільовими державними фондами у розмірі – 8,0 тис.грн.

Інша дебіторська заборгованість у розрізі найбільш питомих контрагентів станом на 31.12.2021 р. у розмірі 40 509,0 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	6,789%	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	1,422%	Не прострочена	Не створювався	09.04.2019/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ «ЕМІСІЯ» (код ЄДРПОУ 36802887)	68,0	0,168%	Не прострочена	Не створювався	25.05.2019/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів

ТОВ «Універ Капітал», як Комісіонер від «Citirino Trading OÜ» («Цитріно Трейдинг Корп.»)	3 150,0	7,776%	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 ІДПІФ «Платинум»	960,0	2,370%	Не прострочена	Не створювався	23.12.2019/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ «АРКА РІЕЛТІ» (код ЄДРПОУ 34601233)	20,0	0,049%	Не прострочена	Не створювався	15.07.2020/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Фонд соціального страхування (код ЄДРПОУ 40210180)	8,0	0,020%	Не прострочена	Не створювався	31.12.2021	Виплати за лікарняними листами
Інші контрагенти: - фізичні особи	32 977,0	81,407%				
В тому числі: Дементьєв Микола Васильович (РНОКПП 1827703635)	244,0	0,602%	Не прострочена	Не створювався	21.08.2018/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Шевченко Едуард Анатолійович (РНОКПП 2204006291)	576,0	1,422%	Не прострочена	Не створювався	29.08.2018/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Бровкін Микола Олександрович (РНОКПП 1605102671)	272,0	0,671%	Не прострочена	Не створювався	04.09.2018/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Авраменко Олександр Якович (РНОКПП 2198104854)	248,0	0,612%	Не прострочена	Не створювався	18.09.2018/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Крючков Ігор Іванович (РНОКПП 2285003235)	200,0	0,494%	Не прострочена	Не створювався	19.09.2018/ після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів

Троян Тетяна Володимирівна (РНОКПП 2159013540)	495,0	1,222%	Не прострочена	Не створювався	20.09.2018/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Шевченко Павло Володимирович (РНОКПП 2734512536)	272,0	0,671%	Не прострочена	Не створювався	11.10.2018/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Лебедева Ілона Борисівна (РНОКПП 2435902980)	200,0	0,494%	Не прострочена	Не створювався	07.11.2018/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Фунтов Сергій Васильович (РНОКПП 1934803553)	272,0	0,671%	Не прострочена	Не створювався	13.11.2018/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Попова Олександра Федорівна (РНОКПП 1696204709)	220,0	0,543%	Не прострочена	Не створювався	16.11.2018/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Коса Сергій Васильович (РНОКПП 2620308090)	288,0	0,711%	Не прострочена	Не створювався	06.03.2019/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Чигрин Віталій Олександрович (РНОКПП 1976822733)	584,0	1,442%	Не прострочена	Не створювався	11.04.2019/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Гавриленко Віра Петрівна (РНОКПП 1813610507)	388,0	0,958%	Не прострочена	Не створювався	15.04.2019/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Бобровська Юлія Анатоліївна (РНОКПП 2809102702)	1 200,0	2,964%	Не прострочена	Не створювався	02.05.2019/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Ємченко Андрій Олександрович (РНОКПП 2615903114)	528,0	1,303%	Не прострочена	Не створювався	13.05.2019/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Кравченко Ніна Михайлівна (РНОКПП 2037808463)	400,0	0,987%	Не прострочена	Не створювався	23.10.2019/ після настання відкладаль	За придбан ня цінних

					ної умови	паперів
Карнаух Валентина Дмитрівна (РНОКПП 1947107982)	260,0	0,642%	Не прострочена	Не створювався	28.10.2019/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Бірюков Іван Семенович (РНОКПП 1641701070)	248,0	0,612%	Не прострочена	Не створювався	28.10.2019/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Корчагін Олександр Володимирович (РНОКПП 2654400034)	252,0	0,622%	Не прострочена	Не створювався	29.10.2019/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Кузьмінська Світлана Андріївна (РНОКПП 1847526821)	240,0	0,592%	Не прострочена	Не створювався	06.12.2019/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Єлістратов Павло Васильович (РНОКПП 1990404857)	1 016,0	2,508%	Не прострочена	Не створювався	23.01.2020/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Петрова Вікторія Юріївна (РНОКПП 2719016467)	440,0	1,086%	Не прострочена	Не створювався	24.01.2020/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Разношинська Олена Степанівна (РНОКПП 1995619347)	220,0	0,543%	Не прострочена	Не створювався	18.02.2020/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Степанов Геннадій Олександрович (РНОКПП 2420917370)	220,0	0,543%	Не прострочена	Не створювався	27.02.2020/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Порохня Віктор Григорович (РНОКПП 2034004855)	300,0	0,741%	Не прострочена	Не створювався	03.03.2020/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Шкура Галина Іванівна (РНОКПП 1976305385)	220,0	0,543%	Не прострочена	Не створювався	10.03.2020/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Іванов Валерій Федорович (РНОКПП		0,987%	Не прострочена	Не створювався	20.03.2020/ після настання	За придбан ня

1771111616)	400,0				відкладаль ної умови	цінних паперів
Сорокін Володимир Федорович (РНОКПП 1954205014)	300,0	0,741%	Не прострочена	Не створювався	04.08.2020/ після настання відкладаль ної умови	За придбан ня цінних паперів
Інші фізичні особи в кіл-сті 403 особи	22 474,0	55,479%	Не прострочена	Не створювався	Після настання відкладаль ної умови	За придбан ня 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:

	2020 р.	2021 р.
До 30 днів	40414	41385
30-60 днів	642	72
60-90 днів	277	10
90-120 днів	148	-
Більше 120 днів	6	-
Всього	41487	41467

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 2021 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 15 180 882,98 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 2021 року складає суму 15 180 882,98 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 поживлення 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 та не фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

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

6.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

	2020 р	2021 р
Каса, грн.	-	-
Рахунки в банках, тис. грн. (поточні рахунки)	17	5
Депозити до 3 міс.	3210	1795
Всього грошові кошти	3227	1800

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.

Станом на 31.12.2021 кошти на депозитних рахунках були відображені у складі еквівалентів грошових коштів, оскільки складаються з депозиту в АТ «УКРЕКСІМБАНК» МФО 322313 згідно додаткової угоди № 7517W23-66 від 30.12.2021 р. до умов Генерального договору банківського вкладу № 7517W23 від 22.12.2017 р. на суму 1795 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 2021 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 31.12.21 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. Інші резерви

	2020 р	2021 р
Резервний капітал	1170	1199
Всього	1170	1199

Резервні та інші фонди Товариства за станом на кінець звітної періоду становлять 1199 тис. грн., та складаються з:

- резервного капіталу у сумі 1199 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 звітний період 2021 року резервний фонд збільшено на 29 тис. грн., оскільки фінансовий результат діяльності за 2021 рік є прибутковим.

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 2020 року	-	3317	68	61	105	3551
31 грудня 2021 року	-	3383	68	61	111	3623
Накопичена амортизація						
31 грудня 2020 року	-	2893	56	47	8	3004
31 грудня 2021 року	-	3024	67	51	59	3201
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2020 року	-	424	12	14	97	547
31 грудня 2021 року	-	359	1	10	52	422

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.

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 приміщення за адресою вул.	8703/20-К від 01.11.2020	АТ «МОТОР СІЧ»	31.10.2021	4608,00

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

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 договором оренди приміщень, термін дії якого почато з 01.11.2020 року станом на 31.12.2021 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	57324,91	0	52006,03
Разом зобов'язань	57324,91	0	52006,03

Протягом 2021 року були нараховані та визнані у відповідності до вимог МСФЗ 16 наступні витрати:

Вид витрат	За договором №8703/20-К від 01.11.2020. грн.
Балансова вартість активу станом на станом на 31.12.2020 року	96841,06
Амортизація орендного активу	50779,03
Фінансові витрати	11846,00
Погашення частини зобов'язань з оренди	42491,00
Збільшення вартості активів на суму індексації орендних зобов'язань	5944,00
Балансова вартість активу станом на 31.12.2021 року	52006,03

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

6.14. Нематеріальні активи

	2020 р	2021 р
Ліцензії на право ведення діяльності	12	12
Всього	12	12

6.15. Непоточні та поточні зобов'язання та забезпечення

	2020 р.	2021 р.

	2020 р.	2021 р.
Інші непоточні фінансові зобов'язання : довгострокові зобов'язання по правам користування орендованим майном	44	
Інші поточні фінансові зобов'язання :	24054	24057
Грошова позика на поворотній основі	24000	24000
Поточні зобов'язання по правам користування орендованим майном	54	57
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (за товари, роботи, послуги)	-	30
Поточні податкові зобов'язання	-	-
Інші поточні нефінансові зобов'язання	108	241
Заробітна плата	91	166
Соціальні внески та податки	17	75
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	193	315
Всього кредиторська заборгованість	24399	24643

Товариством у річній фінансовій звітності за 2021 рік в статті «Інші поточні зобов'язання» 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, 2020 та 2021 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 30.07.2022 року за Договором грошової позики з АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794) від 20.03.2018 р. на суму 7 000 тис. грн., та до 07.08.2022 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.

6.16. Рух грошових коштів

Загальні надходження грошових коштів за 12 місяців 2021 року склали 616 353 тис.грн., в тому числі:

Стаття руху ГК	2021р.	2020 р.
Надходження від продажу товарів та надання послуг	5076	4306
Надходження за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях (авансів від покупців і замовників)	509092	24718
Надходження від повернення авансів		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, в т.ч.:	102083	69871
- погашення ОВДП та відсотків за ними (власні та депонентів)	71796	42197
- дивіденди депонентів для виплати депозитарною установою	30018	19585

- відступлення права вимоги дебіторської заборгованості		7700
- відсотки за депозитаим	155	362
- відшкодування лікарняних за рахунок ФСС	114	27
Надходження від повернення податків	102	
Виплати постачальникам за товари та послуги	-8331	-11718
Виплати за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях	-509092	-24718
Вплати працівникам та виплати від їх імені	-3177	-3484
-витрачання на оплату праці	-2547	-2762
-витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	-630	-722
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю, в т.ч.:	-97117	-58497
- переказ погашення ОВДП та відсотків за ними депонентів	-66052	-30716
- переказ дивідендів депонентів депозитарною установою депонентам	-30018	-19585
- переказ за договорами з відкладальною умовою	-244	-6372
- виплата лікарняних та допомоги на поховання	-129	
-Витрачання на оплату податків і зборів, в т.ч.:	-674	-1824
- 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	-674	-1824
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-1364	478
Надходження від отриманих дивідендів	3	
Витрачання на придбання необоротних активів	-66	-32
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-63	-32
Витрачання на сплату відсотків		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-1427	446
Залишок коштів на початок року	3227	2781
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		
Залишок коштів на кінець року	1800	3227

6.17. 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.

6.18. 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 Войтенко Сергій Анатолійович.

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

Операції 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.)

Рядо к	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства (АТ “МОТОР СІЧ”)	Провідний управлінський персонал	Всього
1	2	3	4	5
1	Доходи за депозитарні послуги	4685		4685
2	Інші доходи			
3	Адміністративні та інші операційні витрати: в т.ч.	101	1206	1307
3.1	комунальні послуги та оренда	101		101
3.2	заробітна плата та відрахування на соціальні заходи		1206	1206

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.

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства (АТ "МОТОР СІЧ"	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони	Всього
1	2	3	4	5	6
1.	Дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	415	-	-	415
2.	Кредиторська заборгованість: в т.ч.	24012	46	-	24058
2.1	поворотна грошова позика	24000			24000
2.2	комунальними платежами	12			12
2.3	за виплатами управлінському персоналу		46		46

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 2020 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	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

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець 2020 р.

Рядок	Найменування	Найбільші	Провідний	Всього
-------	--------------	-----------	-----------	--------

	статті	учасники Товариства (АТ "МОТОР СІЧ")	управлінський персонал	
1	2	3	4	5
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	за комунальними платежами	5		5
2.3	за виплатами управлінському персоналу		24	24

Виплати провідному управлінському персоналу

Рядок	Найменування статті	2020 р		2021 р	
		витрати	нараховане зобов'язання	витрати	нараховане зобов'язання
1	2	3	4	5	6
1	Поточні виплати працівникам	742	149	1042	164

6.19. Звітність за сегментами

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

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 31.12.2021р.
Дохід від реалізації	0	4869			4869
Інші доходи	119		2076		2195
Всього доходи	119	4869	2076		7064
Собівартість	0	86			86
Інші витрати	105	4270	1820		6195
Всього витрати	105	4356	1820		6281

	Реалізація ЦП	Послуги депозитарної установи	інші	показники, які не відносяться до сегментів	дані за період, який закінчився 31.12.2021р.
Амортизація (довідково)	5	192			197
Прибуток до оподаткування (збиток)	9	321	256		586
Сегментні активи: Вартість фінансових активів	14886	1800			16686
Дебіторська заборгованість	40501	548			41049
Сегментні зобов'язання	24044	599			24643

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, 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.	
	31.12.2020	31.12.2021
Грошові кошти та їх еквіваленти:		
Грошові кошти на рахунках в банку	17	5
Депозити до 3х місяців	3210	1795
Разом	3227	1800

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.
---------------------	-----------

	31.12.2020	31.12.2021
Державні цінні папери: ОВДП до погашення		
Довгострокові	6293	4420
Середньострокові	4020	8322
Разом	10313	12742

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 31.12.2021 р.» та «Інша дебіторська заборгованість у розрізі найбільш питомих контрагентів станом на 31.12.2021 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 прийнятної 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, 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 позбутися 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 2021 тис. грн
Грошові кошти на рахунках у банках	17	5
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	3210	1795
ОВДП	10313	12742
Всього	13540	14542
Частка в активах Товариства, %	23,59	24,98

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 $\pm 1,4$ процента річних (у попередньому році $\pm 3,9$ процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 1,4 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 31.12.2021 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		1,4%	-1,4%
Грошові кошти на	5	0,07	-0,07

рахунках у банках			
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	1795	25,13	-25,13
ОВДП	12742	178,39	-178,39
Разом	14542	203,59	-203,59
На 31.12.2020 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		3,9%	-3,9%
Грошові кошти на рахунках у банках	17	0,66	-0,66
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	3210	125,19	-125,19
ОВДП	10313	402,21	-402,21
Разом	13540	528,06	-528,06

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 31.12.2020 р	Станом на 31.12.2021 р
Резервний капітал	1170	1199
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1815	2372
всього	2985	3571

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 заліків 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 від 17.03.2016 № 309, Положення про здійснення фінансового моніторингу суб'єктами первинного фінансового моніторингу, державне регулювання та нагляд за діяльністю яких здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку № 176 від 11.03.2021 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 № 47-ФМ від 27.05.2020, № 126-ФМ від 21.12.2020 та наказами № 73-ФМ від 30.06.2021 та № 137-ФМ від 31.12.2021, 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 відстеження 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 проведення первинного фінансового моніторингу та Правила фінансового моніторингу щодо здійснення ідентифікації та вивчення клієнтів, в яких 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 підозрілим операціям.

У відповідності до вимог частини 2 статті 8 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (надалі – Закон), Товариство надає Спеціально уповноваженому органу інформацію про:

- порогові фінансові операції, що відповідають ознакам, визначеним абзацами другим та третім частини першої статті 20 Закону, - протягом п'яти робочих днів з дня їх проведення (спроби проведення);

- порогові фінансові операції, що відповідають ознакам, визначеним абзацами четвертим та п'ятим частини першої статті 20 Закону, - не пізніше п'ятого робочого дня місяця, наступного за місяцем, в якому фінансові операції були здійснені;

- підозрілі фінансові операції (діяльність) або спроби їх проведення незалежно від суми, на яку вони(а) проводяться, - негайно після виникнення підозри або достатніх підстав для підозри, а також надавати обґрунтовані висновки, копії документів та іншу інформацію, на основі яких сформовано підозру, та додаткову інформацію на запити спеціально уповноваженого органу;

- про розбіжності між відомостями про кінцевих бенефіціарних власників клієнта, які містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, та інформацією про кінцевих бенефіціарних власників, отриманою суб'єктом первинного фінансового моніторингу в результаті здійснення належної перевірки клієнта, - не пізніше десятого робочого дня місяця, наступного за місяцем, в якому були виявлені розбіжності.

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, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

Всього в 2021 році проведено 25 (планових та позапланових) навчальних заходів.

Працівники Товариства приймають участь в семінарах для працівників фінансових установ, які організуються за участю Державної служби фінансового моніторингу України, Національної 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 2021 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 та не фінансовими активами та зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 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	5848	2474	-	-	4420	-	12742
Грошові кошти на рахунках у банках	1800	-	-	-	-	-	1800
Короткострокова торговельна та інша дебіторська заборгованість	40967	82	-	-	-	-	41049
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	418	-	-	-	-	-	418
Всього активи	49033	2556	-	-	4420	-	56009
Короткострокова кредиторська заборгованість	271	-	-	24372	-	-	24643
Довгострокові зобов'язання							
Всього зобов'язання	271	-	-	24372	-	-	24643
GAP	48762	2556	-	-24372	4420	-	31366

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	-	-	-	4020	6293	-	10313
Грошові кошти на рахунках у банках	3227	-	-	-	-	-	3227

Короткострокова торговельна та інша дебіторська заборгованість	40621	-	318	-	-	-	40939
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	417	-	53	-	-	-	470
Всього активи	44265	-	371	4020	6293	-	54949
Короткострокова кредиторська заборгованість	108	-	-	24247	-	-	24355
Довгострокові зобов'язання					44		44
Всього зобов'язання	108	-	-	24247	44	-	24399
GAP	44157	-	371	-20227	6249	-	30550

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 2020 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Загальна сума поточних зобов'язань	24355			24355
ВСЬОГО	24355			24355
Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Загальна сума поточних зобов'язань	24643			24643
ВСЬОГО	24643			24643

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, щодакдно, щомісячно на підставі балансів, інших форм звітності та додаткових даних, а також внутрішньої звітності Товариством.

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 31.12.21 р.
Регулятивний капітал (тис.грн.)	31548
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	93,35
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.),%):	93,35
Норматив абсолютної ліквідності:	0,59
Коефіцієнт фінансового левериджу (LR,%):	0,73
Коефіцієнт покриття операційного ризику	33,52

Товариство дотримується відповідних пруденційних нормативів.

Так, регулятивний капітал за станом на кінець дня 31 грудня 2021 року складає 31 548 тис. грн. Зазначений показник більше статутного капіталу Товариства на 1 548 тис. грн. та відповідає вимогам щодо мінімального розміру, встановленому НКЦПФР. Норматив відображає здатність своєчасно і в повному обсязі розрахуватися за своїми зобов'язаннями, що впливають 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 93,35 % та перевищує нормативне значення на 85,35 %, що відображає достатність регулятивного капіталу для здійснення активних операцій.

Структура регулятивного капіталу раціональна.

Структура регулятивного капіталу

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Тис.грн.
			Попередній період
1	2	3	4
1	Капітал першого рівня		
1.1	Фактично сплачений зареєстрований статутний	30000	30000

	капітал		
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	1199	1170
1.3	Розрахунковий прибуток поточного року (збиток) (прибуток не враховуємо, до підтвердження аудитором)		-365
1.4	Нерозподілені прибутки минулих років	1815	2192
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	(7)	(318)
1.4.3	балансова вартість ЦП поза фондовою біржею	(1441)	(1457)
1.4.4	Довгострокова дебіторська заборгованість, в т.ч. пролонгована, термін сплати якої не настав	(6)	(6)
1.4.5	Відсрочені податкові активи	-	-
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)	31548	31204

8. Події після дати Балансу

Фінансова звітність складена станом на 31.12.2021 року та затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 15 травня 2022 року. На дату складання звітності Товариством не було встановлено подій, які б вплинули на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Проте 24 лютого 2022 року відбувся воєнний напад Російської Федерації на територію України та, відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р., був введений воєнний стан на усій території України.

Виникнення політичного та воєнного протистояння міжнародних відносинах з Російською Федерацією, а також проведення бойових дій в Україні в лютому місяці 2022 році привело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії Російської Федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність компанії.

Можливий вплив цієї події на безперервність діяльності в майбутньому розкрито в Примітці 2.4. Незважаючи на той факт, що м. Запоріжжя зазнало меншого впливу бойових дій, але все одно військові конфлікти призводять до цілого ряду небезпечних впливів на результати діяльності в цілому. В залежності від такої ситуації знаходяться:

- можливе знищення активів;
- затримання платежів дебіторів за послуги у зв'язку з призупиненням (частковим призупиненням) діяльності більшої частини підприємств та погіршення платоспроможності населення. В зв'язку з цим Керівництво дещо змінює напрям використання наявних коштів та майбутніх надходжень: першочергово кошти будуть

прямувати на підтримання господарчої діяльності та виконання першочергових зобов'язань, а програми інвестиційного фінансування будуть переглядатись в сторону скорочення;

- призупинення договірних процесів. Загальний стан економіки України під час воєнних дій зазнає катастрофічних наслідків. Незважаючи на допомогу іноземних держав та проведених послаблень з боку влади, Керівництво адекватно оцінює неможливість окремих контрагентів поновлювати угоди протягом 2022 року. Значна кількість підприємств–замовників зазнала суттєвого фінансового впливу та зниження темпів виробництва та отримання коштів, окремі знаходяться в стані простою. Визначити такий вплив неможливо, але специфіка діяльності Товариства, на думку керівництва надасть можливість утримати на нормальному рівні фінансове становище компанії на протязі подальших періодів;
- переведення діяльності Товариства на дистанційну роботу.

Невідомий характер майбутніх подій та непередбачуваності воєнної ситуації не дає підготувати реальний прогноз грошових потоків на подальший період та зробити аналіз цього прогнозу в рамках оцінки майбутніх дій керівництва, утруднено оцінку надійності існуючої на даний час інформації для прогнозів, сумнівно визначити адекватність припущень, які б могли бути покладені у прогнози. Керівництво визнає, що ці події вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Події, які відбулися після звітної дати, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Надзвичайно великі зміни після звітного періоду в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні

Товариство не вбачає необхідності в коригуванні показників звітності з врахуванням цієї ситуації. Не було встановлено також інших некоригуючих подій, за якими була б необхідність розкриття інформації.

Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

9. Інша фінансова інформація

Інша фінансова інформація, а саме комплект фінансової звітності за МСФЗ, яку підприємство надає Державній службі статистики України та Державній Податковій службі України додаємо до цих приміток на 11 аркушах.

Дата затвердження звіту 31.05.2022 року

Керівник

Головний бухгалтер

Н.С.Дунаєнко

С.Я.Федорченко

Комплект фінансової звітності за МСФЗ

ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	Станом на 31.12.20р.	Станом на 31.12.21 р.	№ рядка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	12	12	4
первісна вартість	1001	12	12	
накопичена амортизація	1002	0	0	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	547	422	1
первісна вартість	1011	3551	3623	
знос	1012	3004	3201	
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	4420	12
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	6852	4854	15
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	44	45	16
Виробничі запаси	1101	44	45	
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			

Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестраховання	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	640	433	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	71	107	22
з бюджетом	1135	78		19
у тому числі з податку на прибуток	1136	78		19
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	470	418	21
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	40228	40509	22
Поточні фінансові інвестиції	1160	5774	10048	18
Гроші та їх еквіваленти	1165	3227	1800	23
Готівка	1166	0	0	
Рахунки в банках	1167	3227	1800	23
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	50532	53360	25
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	57384	58214	27 та 29
Пасив	Код рядка	Станом на 31.12.20 р.	Станом на 31.12.21 р.	№ рядка
		1	2	3

I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30000	30000	30
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415	1170	1199	37
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1815	2372	31
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	32985	33571	38 та 40
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		48
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Усього за розділом II	1595	44		50
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	54	57	56
товари, роботи, послуги	1615		30	54
розрахунками з бюджетом	1620		34	57

у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	17	41	57
розрахунками з оплати праці	1630	91	166	57
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	193	315	51
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	24000	24000	56
Усього за розділом III	1695	24355	24643	58 та 60
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	57384	58214	64

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік	№ рядка
1	2			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4869	3869	1
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	(86)	(84)	3
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий:				
прибуток	2090	4783	3785	4
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	2169	2200	5
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	87	108	
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130	(5386)	(5612)	7
Витрати на збут	2150			
Інші операційні витрати	2180	(202)	(298)	8
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(114)	(176)	
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182			
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	1364	75	10
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	26	0	14
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250	(804)	(438)	15

Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270			
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	586		22
збиток	2295		(363)	22
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(2)	23
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	586		26 та 26
збиток	2355		(365)	26 та 26

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	№ рядка
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	586	(365)	26

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	134	103
Витрати на оплату праці	2505	3434	3376
Відрахування на соціальні заходи	2510	619	648
Амортизація	2515	197	737
Інші операційні витрати	2520	1090	870
Разом	2550	5474	5734

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік

Стаття	Код рядка	2020 р.	2019 р.	№ рядка
1	2		3	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5076	4306	4
Повернення податків і зборів	3005	102		22
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	509092	24718	6
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
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	102083	69871	9
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(8331)	(11718)	11

Праці	3105	(2547)	(2762)	13
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(630)	(722)	13
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(674)	(1824)	16
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	(674)	(1824)	
Витрачання на оплату авансів	3135			
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(509092)	(24718)	12
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	(96443)	(56673)	16
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1364)	478	24
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215			
дивідендів	3220	3		43
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	(66)	(32)	33
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	(63)	(32)	48
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		()	
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		()	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1427)	446	66
Залишок коштів на початок року	3405	3227	2781	70
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415	1800	3227	71

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	№ рядка
1	2	3	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	30000	-	1170	2192		-	33362	В гр1,4 5,61
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	30000	-	1170	2192		-	33362	В гр1,4 5,61
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(365)	-	-	(365)	В гр 61
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)	В гр 61
Залишок	4300	30000		1170	1827			32997	В гр1,45, 61

Звіт про власний капітал

за 2021 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	№ рядка
1	2	3	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	30000		1170	1827			32997	А гр 1,45,61
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	(12)	-	-	(12)	В гр 63
Інші зміни	4090	-	-	-		-	-		
Скоригований залишок на початок року	4095	30000		1170	1815			32985	А гр 1,45,61
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	586	-	-	586	А гр 61
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	-	-	29	(29)	-	-	-	А гр 45
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	-	-	29	557			586	А гр 61
Залишок на кінець року	4300	30000		1199	2372			33571	А гр 1,45,61

Керівник

Н.С.Дунаєнко

Головний бухгалтер

С.Я.Федорченко