

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМЕКС-ФІНАНС" за ЄДРПОУ
Територія Печерський район м. Києва за КАТОТТГ ¹
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страху за КВЕД
Середня кількість працівників ² 9
Адреса, телефон 03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, 65 2891070

КОДИ		
2022	01	01
24381627		
UA800000000000624772		
240		
66.19		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

☐
☒

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
А К Т И В		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	13	20	
первісна вартість	1001	33	46	
накопичена амортизація	1002	20	26	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010	73	59	
первісна вартість	1011	180	216	
знос	1012	107	157	
Інвестиційна нерухомість	1015			
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	86	79	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
виробничі запаси	1101			
незавершене виробництво	1102			
готова продукція	1103			
товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5861	5861	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	673	724	
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160	3907	3907	
Гроші та їх еквіваленти	1165	798	1183	
готівка	1166			
рахунки в банках	1167	798	1183	
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	11239	11675
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	11325	11754

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7040	7040
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
емісійний дохід	1411		
накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	426	426
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2917	3096
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	10383	10562
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	5	39
у тому числі з податку на прибуток	1621	5	39
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	226	116
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	22	22
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	689	1015
Усього за розділом III	1695	942	1192
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	11325	11754

Керівник

ДМИТРЕНКО ДМИТРО ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Головний бухгалтер

БОЙКО МАРІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

¹ Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМЕКС-ФІНАНС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
24381627		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3854	2232
Чисті зароблені страхові премії	2010		
премії підписані, валова сума	2011		
премії, передані у перестрахування	2012		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	3854	2232
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	5	18
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(3560)	(2182)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(81)	(48)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	218	20
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		7
Інші доходи	2240		
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Витрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	218	27
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-39	-5
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	179	22
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код	За звітний	За аналогічний період попереднього
--------	-----	------------	------------------------------------

	рядка	період	року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	179	22

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7	18
Витрати на оплату праці	2505	912	772
Відрахування на соціальні заходи	2510	185	156
Амортизація	2515	57	22
Інші операційні витрати	2520	2480	1262
Разом	2550	3641	2230

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



ДМИТRENKO ДМИТРО ОЛЕКСАНДРОВИЧ

БОЙКО МАРІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМЕКС-ФІНАНС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
24381627		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3598	2116
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	114	225
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		7
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	1244	72
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1776)	(768)
Праці	3105	(733)	(622)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(186)	(156)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(816)	(252)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8)	(37)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(808)	(215)
Витрачання на оплату авансів	3135	(725)	(673)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	(3)
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	(283)	(15)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	437	-69
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
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	(49)	(1)
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	-49	-1
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		

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	388	-70
Залишок коштів на початок року	3405	798	861
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-3	7
Залишок коштів на кінець року	3415	1183	798

Керівник

ДМИТРЕНКО ДМИТРО ОЛЕКСАНДРОВИЧ

(підпис)

(прізвище)

Головний бухгалтер

БОЙКО МАРІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

(підпис)

(прізвище)



КОДИ		
2022	01	01
24381627		

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМЕКС-ФІНАНС"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (найовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7040			426	2917			10383
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7040			426	2917			10383
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					179			179
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								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Видучення частки в капіталі	4275								

ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС»

ПРИМІТКИ

ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ

31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

1. Інформація про підприємство та основа підготовки фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» (далі – Товариство або ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС»), яке засноване 19 вересня 1996 року, проводить свою діяльність в Україні. Основна діяльність товариства – депозитарна діяльність депозитарної установи (Ліцензія НКЦПФР серії АЕ № 263371 від 24.09.2013р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність) та торгівля цінними паперами, що включає брокерську та дилерську діяльність (Рішення НКЦПФР № 990 від 10.07.2015р. про видачу з 16.07.2015р. ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської, дилерської діяльності).

Юридична адреса ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС»: 03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, 65.

Офіційна сторінка в Інтернеті: www.comreg.com.ua

Електронна адреса: info@comreg.com.ua

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021р. складала 9 осіб.

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної вартості, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

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.

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.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства, підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Проміжна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не змогло продовжити подальше здійснення фінансово – господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на Товариство, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Товариства, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19,

Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у проміжній фінансовій звітності, та примітках до неї.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності Товариства продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні.

Звітна дата та звітний період - 31.12.2021 р. за 2021 рік.

Рішення про затвердження та оприлюднення фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівництвом до випуску з метою оприлюднення 04 березня 2022 року.

Фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було розміщено на сайті Товариства www.comreg.com.ua 26.04.2021 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2. Істотні положення облікової політики

2.1. Доходи і витрати

Основною метою підприємницької діяльності Товариства є отримання доходу. Дохід - це збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у вигляді надходження (збільшення корисності) активів чи зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення власного капіталу (крім випадків, пов'язаних із внесками учасниками власного капіталу).

Дохід включає як дохід від звичайної діяльності, так і прибуток від інших операцій (наприклад, збільшення вартості акцій, облігацій, інвестицій, доходи від курсових різниць тощо).

Доходи від звичайної діяльності є доходами, які виникають у ході звичайної діяльності Товариства.

Дохід від звичайної діяльності визнають (МСФЗ 15):

- у момент (або у міру) передачі підприємством контролю над обіцяними товарами або послугами (тобто активом) клієнтові (§ 31);
- у сумі компенсації, право на яку підприємство очікує отримати в обмін на ці активи (§ 47).

З огляду на це дохід визнають у певний момент часу (момент передачі контролю) або протягом періоду (з плином часу).

Під контролем над активом МСФЗ 15 розуміє здатність підприємства керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього, а також спроможність обмежити іншим підприємствам доступ до використання активу та отримання вигід від нього.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися, якщо: є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання та можна достовірно оцінити суму доходу. Дохід за цими операціями визнавати на такій основі:

- відсотки – за методом ефективної ставки відсотка;

- роялті – на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;
- дивіденди – у разі, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Дохід оцінювати за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

Облік доходів і витрат, пов'язаних із фінансово-господарською діяльністю підприємства, для складання фінзвітності вести за видами діяльності.

2.2. Основні засоби

Облік основних засобів згідно МСБЗ 16 «Основні засоби».

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати за групами та строком корисного використання згідно п.138.3.3 НКУ.

До основних засобів підприємство відносить активи, строк корисного використання яких більше одного року та вартістю від 20000 гривень.

Собівартість об'єкта основних засобів підлягає визнанню як актив тільки в тому випадку, якщо:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- собівартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена.

Об'єкт основних засобів, який може бути визнаний як актив, підлягає оцінці за собівартістю.

Об'єкти основних засобів, отримані безоплатно, обліковуються за справедливою вартістю, яка оцінюється за ринковою вартістю або за вартістю аналогічних активів.

Всі об'єкти основних засобів, придбані, отримані або вироблені своїми силами, але не введені в експлуатацію, відображаються на рахунках капітального будівництва та придбання (виготовлення) основних засобів. Після фактичного введення в експлуатацію об'єкти переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

Амортизацію основних засобів

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним згідно з термінами корисної служби.

Використання прямолінійного методу передбачає, що економічні вигоди від використання основного кошти розподіляються рівномірно в кожен період нарахування амортизації.

Для цілей розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до 1.

Нарахування амортизації на придбаний актив починається з наступного місяця з моменту введення активу в експлуатацію.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової експлуатації ОЗ, (років)	корисної
Земля	Не амортизується	
земля та будівлі	від 20- 40 років	
машини та обладнання	від 4-10 років	
транспортні засоби	від 5-10 років	
меблі та приладдя	від 4-10 років	

На об'єкти, що відносяться до малоцінних необоротних активів, нараховується амортизація в розмірі 100% в момент їх введення в експлуатацію.

Припинення визнання

Товариство припиняє визнання балансової вартості об'єкта основних засобів:

- по вибутті;
- коли від його експлуатації або вибуття не очікується будь-яких майбутніх економічних вигод.

Прибуток або збиток, що виникають у зв'язку з припиненням визнання об'єкта основних засобів, в обов'язковому порядку повинні включатися в інші операційні доходи / витрати в періоді, коли було припинено визнання такого об'єкта активом.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, ураховується як зміна облікової оцінки.

2.3. Нематеріальні активи

В системі міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) нематеріальні активи обліковуються згідно до стандарту МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Об'єкт може бути визнаний як нематеріальний актив у разі, якщо такий він:

- може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від підприємства і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має підприємство намір зробити це, або

- виникає внаслідок договірних чи інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від підприємства або ж від інших прав та зобов'язань.

- підприємство контролює актив, якщо воно має повноваження отримувати від нього майбутні економічні вигоди та обмежувати доступ інших до цих вигід.

- є впевненість в тому, що в майбутньому підприємство отримає економічні вигоди від цього активу;

- вартість активу може бути надійно оцінена.

Нематеріальний актив спочатку оцінюється за собівартістю придбання. Всі нематеріальні активи, придбані, отримані або створені, але не введені в експлуатацію, відображаються на рахунку капітальних інвестицій в придбання (створення) нематеріальних активів. Після початку їх фактичного використання нематеріальні активи відображаються на рахунку нематеріальних активів.

Списання та вибуття нематеріальних активів

Визнання нематеріального активу припиняється (нематеріальний актив списується з балансу) при його вибутті або тоді, коли Товариство більше не очікує отримання від цього активу будь-яких економічних вигод.

Фінансовий результат, що виникає при списанні або вибутті нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями при продажу та балансовою вартістю нематеріального активу.

Амортизація нематеріального активу з обмеженим терміном корисної служби не припиняється у разі припинення використання даного активу, крім випадків, коли такий актив повністю амортизований або класифікований як необоротний актив, призначений для продажу (або включений до групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу).

Витрати на придбання окремого нематеріального активу складаються із ціни його придбання, включаючи ввізні мита і невідшкодовані податки на придбання, та витрат, які можна прямо віднести до підготовки даного активу для використання за призначенням. Витрати на придбання, розробку, утримання, поліпшення нематеріальних активів з метою визнання та оцінки об'єкта нематеріальних активів відображаються за такими групами:

- група 1 – права користування природними ресурсами;
- група 2 – права користування майном;
- група 3 – права на комерційні позначення;
- група 4 – права на об'єкти промислової власності;
- група 5 – авторське право та суміжні з ним права;
- група 6 – інші нематеріальні активи.

Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами.

Витрати підприємства, пов'язані з науково-технічним забезпеченням господарської діяльності, списуються на витрати поточного періоду по мірі їх виконання.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля. Інвентаризаційна комісія підприємства щорічно перевіряє об'єкти нематеріальних активів на предмет їх знецінення за групами.

Нарахування амортизації нематеріальних активів підприємство здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

Очікуваний строк корисного використання встановлюється індивідуально за кожним об'єктом комісією при введенні активу в експлуатацію.

Строки корисного використання нематеріальних активів визначаються відповідно до правовстановлюючого документа. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк становить не менше 2 та більше 10 років безперервної експлуатації.

2.4. Фінансові активи та зобов'язання

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації підприємств, які Товариство утримує для продажу або є похідними інструментами.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі.

Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, проводиться за найменшим з біржових курсів.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі

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

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

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

Оцінка фінансових активів обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності

Товариство проводить аналіз щодо строків відновлення обігу фінансових активів емітентів, обіг яких зупинено, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо відсутня ймовірність відновлення обігу таких фінансових активів, не можливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження економічних вигід таких фінансові активи оцінюються за нульовою вартістю.

Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку чи збитку.

Умови є суттєво відмінними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків за нових умов відрізняються щонайменше на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості решти грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Прикладами факторів, що впливають на суттєві зміни можуть бути зміни відсоткової ставки, терміну дії договору та умови погашення. Якщо зміна умов не є суттєвою, то різниця між дисконтованою теперішньою вартістю грошових потоків за нових умов та дисконтованою теперішньою вартістю решти грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням.

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.

2.5. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі Товариства, грошові кошти на банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим строком розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці фінансової звітності. Суми, обмеження по відношенню до яких не дозволяють обмінювати чи використати їх для розрахунку по зобов'язанням протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включаються до складу необоротних активів.

2.6. Податок на прибуток

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

Оподатковуваний прибуток розраховується, виходячи з фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, протягом безперервної сукупності років в кожному з яких, річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень (згідно пп. 134.1.1 Податкового кодексу України (далі –ПКУ)).

Якщо в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період перевищує двадцять мільйонів гривень, то об'єкт оподаткування визначається починаючи з такого року шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу III ПКУ.

2.7. Забезпечення і резерви

Товариство створює забезпечення на оплату відпусток, резерв під ризики діяльності на основі аналізу ймовірностей, резерв сумнівних боргів виходячи з платоспроможності конкретних кредиторів.

2.8. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відпустки як забезпечення виплат відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

2.9. Зобов'язання з єдиного соціального внеску

Відповідно до українського законодавства, Товариство зобов'язане своєчасно та в повному обсязі нараховувати і сплачувати єдиний соціальний внесок на основі заробітної плати працівників. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Товариство не має будь-яких правових або таких, що впливають з ділової практики, зобов'язань по виплаті пенсій або аналогічних виплат, понад єдиний соціальний внесок.

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Зміни в МСФЗ, обов'язкові до застосування для річних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніший термін, включаючи:

- Концептуальні основи представлення фінансових звітів
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"
- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»
- МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування"

МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки

Останні зміни щодо визначення суттєвості вимагали внесення поправок і до МСБО 8. Тож широке визначення поняття “суттєвий” замінено посиланням на аналогічний термін, визначений у пункті 7 МСБО 1 та використовується в МСБО 8 відтепер з таким самим

значенням. Зверніть увагу, в оновленій версії вилучено п. 6, який посилався на Концептуальну основу щодо суттєвості і припущав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю. Облікова політика має бути нейтральною – це існуюча норма МСБО 8, а в оновленій редакції уточнено, що нейтральність – це відсутність упереджень. В п.20 уточнено, що не “перше”, а саме “дострокове” застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці. Щодо оновлень – до МСБО 8 додано посилання на застосування нових положень, пов’язаних з МСФЗ 9, документом “Зміни у посиланнях на Концептуальну основу в Стандартах МСФЗ”, що виданий у 2018 р., МСФЗ 14 “Відстрочені рахунки тарифного регулювання” та документом “Визначення суттєвого” (зміни до МСБО 1 та МСБО 8), виданого у жовтні 2018 р.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», набув чинності для періодів, які починаються з/після 1 січня 2018 року.

Мінфін надав роз’яснення, щодо обліку очікуваних кредитних збитків із застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з огляду на поточну невизначеність, що виникає внаслідок пандемії «Covid-19». Цей документ призначений для підтримки послідовного застосування вимог у стандартах МСФЗ.

Як роз’яснює Мінфін, надання під час карантину платіжних канікул для всіх позичальників не має автоматично призводити до того, що всі фінансові інструменти вважатимуться такими, що зазнали значного зростання кредитного ризику. А також змінювати облік фінансових інструментів через пандемію та заходи, які спрямовані на її подолання, чи ні, має вирішувати сам кредитор. Саме для цього йому надається право на застосування судження.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"

23 січня 2020 Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов’язань на поточні і довгострокові.

Внесені у січні 2020 року правки до МСБО 1 уточнюють, що класифікація зобов’язань як поточних або довгострокових повинна ґрунтуватися на правах, які існують на кінець звітного періоду, тобто довгостроковим є зобов’язання щодо якого на кінець звітного періоду Товариство має діюче право відкласти врегулювання щонайменше на дванадцять місяців. Поправки уточнюють, що на класифікацію зобов’язань не впливають ні очікування щодо того, чи буде підприємство користуватися цим правом на відстрочку погашення зобов’язання, ні те, в якій формі очікується розрахунок (кошти, дольові інструменти, інші активи або послуги тощо).

Поправки роз’яснюють, а не змінюють існуючі вимоги і, як очікується, не зроблять істотного впливу на фінансову звітність компаній. Однак вони можуть привести до того, що компанії перекласифікують деякі зобов’язання з поточних в довгострокові і навпаки; це може вплинути на кредитні угоди компанії.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволено.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо

справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково звітність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

В Товаристві протягом звітної періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво Товариство не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітної періоду.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

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

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітної періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітної періоду.

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

Тис. грн.				
Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Всього

Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	3907	3907	-	-	3907	3907
Грошові кошти	1183	798	-	-	-	-	1183	798

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

Тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	3907	3907	3907	3907
Грошові кошти	1183	798	1183	798

Керівництво вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Серед іншого обговорюється правомірність застосування допущення щодо спроможності вести свою діяльність на безперервній основі.

6. Основні засоби

В сумі основних засобів підприємства в 2021 році відбулися наступні зміни (в тис. грн.):

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2021р.		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2021р.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Машини та обладнання	142	69	-	-	-	15	142	83
Малоцінні необоротні матеріальні активи	38	38	36	-	-	36	74	74
Разом:	180	107	36	-	-	51	216	157

Реалізація основних засобів, протягом звітного періоду, не здійснювалась.

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби призначені для продажу, або щодо яких існують обмеження права власності відсутні.

Амортизація нарахована прямолінійним методом виходячи зі встановленого строку корисного використання об'єктів. Метод визначення амортизації не змінювався.

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» з використанням моделі оцінки за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення.

В сумі нематеріальних активів підприємства в 2021 році відбулися наступні зміни (в тис. грн.):

Групи нематеріальних активів	Залишок на 01.01.2021р.		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2021р.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Програмне забезпечення	33	20	13	-	-	6	46	26

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється щомісяця прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання.

8. Поточні фінансові інвестиції

Найменування показника	% Статутного капіталу	тис. грн.	
		На 31.12.2020р.	На 31.12.2021р.
		поточні	поточні
Фінансові інвестиції в:			
Частки і паї у статутному капіталі інших підприємств		-	-
Облігації		-	-
Інші		-	-
Акції прості іменні у т.ч. по емітентам:		3907	3907
ПАТ "Газові мережі" (код ЄДРПОУ 35448991)	0.0255	516	516
ПрАТ "Ост-Інвест" (код ЄДРПОУ 21674760)	0.0005	82	82
ПрАТ "СМУ № 24" (код ЄДРПОУ 04715664)	2.3329	1247	1247
ПрАТ "Фінпорт Текнолоджіс Інк." (код ЄДРПОУ 31056116)	0.0757	1062	1062
ВАТ "Укрнафтогазгеологія" (код ЄДРПОУ 33051434)	0.8333	1000	1000

Поточні фінансові інвестиції відображені у звіті на 31.12.2021р. за вартістю придбання у сумі 3907 тис. грн.

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021р. грошові кошти мали наступну структуру (тис. грн.):

Найменування показника	На 31.12.2021р.	На 01.01.2021р.
Каса	-	-
Поточний рахунок у банку	1183	798
Інші рахунки в банку (депозити, акредитиви, чек. книжки)		
Грошові кошти в дорозі	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	-
Разом	1183	798

Функціональною валютою Товариства є українська гривня. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом НБУ станом на кінець відповідного періоду. Прибутки та збитки, які виникають у процесі такого перерахунку включаються до складу прибутків або збитків за звітний період. Не монетарні статті не перераховуються за курсами на кінець року. Вони оцінюються по первісній вартості. Не монетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив зміни курсу на не монетарні статті, які оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховуються у складі прибутку або збитку від зміни справедливої вартості.

Основні курси обміну, які були використані при підготовці цієї фінансової звітності, були наступними:

Валюта	01.01.2021р., грн.	31.12.2021р., грн.
Долар США	28,2746	27,2782
Євро	34,7396	30,9226

10. Склад статей звіту про рух грошових коштів за 2021р.:

Звіт про рух грошових коштів містить інформацію про грошові потоки Товариства за звітний період, а саме надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів. Грошові кошти включають кошти в касі та на рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій.

Рух коштів відображається в звіті про рух грошових коштів у розрізі трьох видів діяльності: операційної, інвестиційної та фінансової.

Операційна діяльність - це основна діяльність Товариства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною та фінансовою.

Інвестиційна діяльність - це сукупність операцій з придбання та продажу довгострокових (необоротних) активів.

Фінансована діяльність - це сукупність операцій, які призводять до зміни величини та (або) складу власного та позикового капіталу.

Інформація про рух грошових коштів у результаті операційної діяльності наведена із застосуванням прямого методу.

Розшифровка статті «Інші надходження» (код рядка 3095) – 1244 тис. грн.:

- 577 тис. грн. (Надходження коштів від емітента, для виплати дивідендів акціонерам емітента);

- 634 тис. грн. (Надходження коштів для сплати податків при виконанні функцій податкового агента);

- 33 тис. грн. (Помилково перераховані кошти).

Розшифровка статті «Інші витрачання» (код рядка 3190) – 283 тис.грн.:

- 250 тис. грн. (Виплата дивідендів акціонерам емітента);

- 33 тис. грн. (Повернення помилково перерахованих коштів).

11. Дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату справедлива вартість дебіторської заборгованості Товариства, у суттєвих сумах відповідає її балансовій вартості.

Тис. грн.

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Торгівельна поточна дебіторська заборгованість	5890	5871
Резерв очікуваних збитків	(29)	(10)
Всього	5861	5861

Протягом звітного періоду дебіторська заборгованість відноситься до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для торгівельної дебіторської заборгованості визначений як низький. Станом на 31.12.2021р. Товариство визнає резерв під збитки на прострочену дебіторську заборгованість понад 12 місяців у сумі 29 тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість, що не є фінансовими активами

Тис. грн.

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	724	673

Списано у звітному періоді безнадійної дебіторської заборгованості – 33 тис. грн.

Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

На 31 грудня дебіторська заборгованість є безвідсоткова і погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

12. Власний капітал

12.1. Статутний капітал

Розмір зареєстрованого статутного капіталу у звітному періоді не змінювався, та станом на 31.12.2021 року та на 31.12.2020 року становить 7040 тис. грн. відповідно, та сплачений грошовими коштами в повному обсязі.

Товариство виконує вимоги законодавства стосовно розміру та сплати акціонерних (статутних) капіталів – не менше 7000000 (сім мільйонів) гривень.

12.2. Звіт про зміни у власному капіталі

Товариство складає Звіт про зміни у власному капіталі де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про зміни у власному капіталі за 2021 р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток/збиток за період;
- для кожного компонента власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті отриманого збитку.

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

Найменування статті	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Статутний капітал	7040	7040
Резервний капітал	426	426
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3096	2917
Всього власний капітал	10562	10383

Стаття	За 2021 рік				За 2020 рік			
	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	7040	426	2917	10383	7040	426	2895	10361
Скоригований залишок на початок року	7040	426	2917	10383	7040	426	2895	10361
Чистий прибуток (збиток) за звітний період			179	179			22	22
Разом змін у капіталі			179	179			22	22
Залишок на кінець року	7040	426	3096	10562	7040	426	2917	10383

Протягом звітного та попереднього періодів прибуток не розподілявся та дивіденди не виплачувались.

13. Довгострокові зобов'язання.

Станом на початок та на кінець 2021 року довгострокові зобов'язання на Товаристві відсутні.

14. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021р. кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість мали наступну структуру (в тис. грн.):

Найменування показника	31.12.2020	31.12.2021
Заборгованість за одержаними авансами	226	116
Заборгованість за основною діяльністю	-	-
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	5	39
Інші поточні зобов'язання	689	1015
Всього кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	920	1170

Прострочена кредиторська заборгованість на дату балансу відсутня.

15. Забезпечення виплат персоналу

Товариство здійснює нарахування зобов'язань по короткостроковим виплатам працівникам в частині забезпечень майбутніх виплат відпусток.

Найменування показника	тис. грн..			
	Залишок на 01.01.2021р.	Нараховано за 2021р.	Використано у 2021р.	Залишок на 31.12.2021р.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	22	71	71	22

16. Інші фінансові активи та зобов'язання

Отримання і погашення позик:

ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2021р. позик та кредитів не має.

17. Доходи та витрати**Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2021 рік</i>	<i>За 2020 рік</i>
Доходи від надання послуг (депозитарна діяльність, комісійна винагорода)	3854	2232
Дохід від продажу цінних паперів	-	-
Всього виручка	3854	2232

Інші операційні доходи

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2021 рік</i>	<i>За 2020 рік</i>
Дохід від операційної курсової різниці	1	8
Відшкодування раніше списаних активів	3	10
Інші доходи від операційної діяльності	1	-
Всього операційних доходів	5	18

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2021 рік</i>	<i>За 2020 рік</i>
Собівартість цінних парів	-	-
Всього собівартість	-	-

Адміністративні витрати

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2021 рік</i>	<i>За 2020 рік</i>
Матеріальні витрати	7	18
Витрати на оплату праці адмін. персоналу	912	772
Відрахування на соціальні заходи	185	156
Амортизація основних засобів	57	22
Інші витрати	2399	1214
Всього адміністративні витрати	3560	2182

Інші операційні витрати

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2021 рік</i>	<i>За 2020 рік</i>
Сумнівні та безнадійні борги	33	5
Втрати від операційної курсової різниці	4	1
Інші витрати операційної діяльності	44	42
Всього інші операційні витрати	81	48

Інші фінансові доходи

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2021 рік</i>	<i>За 2020 рік</i>
Відсотки одержані	-	7
Всього фінансові доходи	-	7

18. Оподаткування прибутку

Керівництвом ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), з 2015 року та протягом безперервної сукупності років в кожному з яких, річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, а з 2020 року сорока мільйонів гривень (згідно пп. 134.1.1 Податкового кодексу України).

<i>тис. грн.</i>		
<i>Найменування показника</i>	<i>За 2020 рік</i>	<i>За 2021 рік</i>

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)	27	218
Податкова ставка	18%	18%
Податок на прибуток	5	39

19. Інформація про пов'язаних осіб та кінцевих бенефіціарних власників

19.1. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролюється іншою, знаходяться під сумісним контролем з нею, або може значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових рішень або здійснювати над нею сумісний контроль.

За звітний період пов'язаними особами Товариства є:

- Директор – Дмитренко Дмитро Олександрович, громадянин України. Володіє часткою Товариства в розмірі 50%;
- Власник істотної участі у статутному капіталі Товариства – Сапунов Дмитро Олександрович, громадянин України. Володіє часткою Товариства в розмірі 50%.

Винагорода ключового управлінського персоналу за 2021 рік включала заробітну плату на загальну суму – 190 тис. грн.

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

Протягом 2021 року, окрім виплати заробітної плати, Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними сторонами.

19.2. Кінцеві бенефіціарні власники

Кінцевими бенефіціарними власниками ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» є:

1. Дмитренко Дмитро Олександрович, громадянин України. Володіє часткою Товариства в розмірі 50%,
2. Сапунов Дмитро Олександрович, громадянин України. Володіє часткою Товариства в розмірі 50%,
- які мають прямий вирішальний вплив.

Інші фізичні особи, що здійснюють контроль відсутні.

20. Розкриття іншої інформації

20.1. Умовні зобов'язання

Судові позови

Станом на 31.12.2021р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи під дадуть 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 та 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.

20.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції, на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

20.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

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.

Дольові інструменти і ті, що котируються і ті, що котируються на біржовому ринку, схильні до ризику, обумовленому невизначеністю у відношенні їх майбутньої

вартості.

Товариство управляє ризиком зменшення ціни на ці інструменти, через диверсифікацію вкладів. Фахівці Товариства здійснюють аналіз інвестиційного портфеля та затверджують на нараді рішення пов'язані із дольовими інвестиціями.

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 буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

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.

Для фінансової системи України властиві ризики, пов'язані з коливанням відсоткових ставок у сучасному інфляційному середовищі. Рівень інфляції в 2020 році становив 5%, у 2021 році – 10%.

На кінець 2020 року облікова ставка НБУ дорівнювала 6 %, на кінець 2021 року НБУ підвищило облікову ставку до 9% річних. За прогнозом Національного банку фундаментальний інфляційний тиск залишатиметься слабким: триватиме сповільнення базової інфляції.

Керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у фінансові інструменти у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Товариство управляє ризиком зміни відсоткових ставок шляхом здійснення моніторингу відсоткових ризиків, суджень управлінського персоналу та контролює їх максимально припустимий розмір.

Ризик ліквідності

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

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

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.

20.4. Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного

капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Товариство здійснює заходи для запобігання та мінімізації впливу ризиків на професійну діяльність на фондовому ринку. Для вимірювання та оцінки ризиків Товариство розраховує показники пруденційних нормативів, відповідно до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597.

Пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства

На звітну дату Товариство при здійсненні ним діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності депозитарної установи, розраховує такі наступні показники:

<i>Показник пруденційного нормативу</i>	<i>Нормативне значення</i>	<i>Фактичне значення на 31.12.2021р.</i>
Розмір регулятивного капіталу	не менше 7 млн. грн.	7 483 589,50 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу	не менше 8%	67,0366%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	не менше 4,5%	67,0366%
Коефіцієнт фінансового левериджу	від 0 до 3	0,1108
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,2	1,0802
Норматив концентрації кредитного ризику:		
- контрагент не банк або та ТЦП	не більше 25%	20,6496%
- контрагент банк або ТЦП	не більше 100%	13,6164%

Проведений аналіз пруденційних показників Товариства, з огляду на той факт, що показники відповідають встановленим нормативним значенням, вказує на дотримання Товариством пруденційних показників станом на кінець дня 31.12.2021 року. Результати аналізу пруденційних показників вказують на низькій ступінь ризику Товариства.

Станом на 31.12.2021р. власний капітал Товариства складається із зареєстрованого статутного капіталу у розмірі 7040 тис. грн., резервного капіталу у сумі 426 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у розмірі 3096 тис. грн.

21. Події після дати балансу

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства, Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Зазначені вище події, є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

Керівництво Товариства вважає що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

Керівник

Дмитренко Д.О.

Головний бухгалтер

Бойко М.В.

Затверджено до випуску: 04 березня 2022 року

