

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності
за 2020 р.

1. Основні відомості про товариство:

		КОДИ
Дата (рік, місяць, число)		2021.01.01
Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "Таврійські цінні папери"	За ЄДРПОУ	32695089
Територія: Голосіївський район міста Києва	За КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	За ОПФГ	240
Середня кількість працівників: 6		
Місцезнаходження: 03680, м. Київ, вул. Горького, 172, офіс 1014		
Телефон: (044) 5212232		

Короткий опис основної діяльності підприємства.

Види економічної діяльності:

66.12 Посередництво за договорами по цінним паперам або товарах.

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВОМ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариства фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариства керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ, зокрема Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації МСФЗ та правки до них, які прийняті та набули чинності з 01 січня 2020 р.

Протягом звітного періоду набрали чинності наступні нові МСФЗ та правки до МСФЗ:

1) **Нова редакція Концептуальної основи фінансової звітності.** Ефективна дата – 01.01.2020 р.

У новій редакції Концептуальної основи оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції Концептуальної основи вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава Концептуальної основи присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість), вартість використання), інформації, яку вони надають.

Товариство при складанні цієї фінансової звітності враховувало положення нової редакції Концептуальної основи фінансової звітності.

2) **Зміни (поправки) до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».** Ефективна дата – 01.01.2020 р.

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод.

Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Дані зміни не вплинули на цю звітність Товариства.

3) **Зміни (поправки) до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».** Ефективна дата – 01.01.2020 р.

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію

Дані поправки не вплинули на дану фінансову звітність Товариства, і, очікується, що в майбутньому вплив теж буде відсутнім.

4) **Зміни (поправки) до МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».** Ефективна дата – 01.01.2020 р.

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність, за звітний період, що закінчився 31.12.2020 року.

5) **Зміни (поправки) до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».** Ефективна дата – 01.01.2020 р.

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки у нього відсутні були операції, де застосовуються базові процентні ставки.

6) **Зміни (поправки) до МСФЗ 16 «Оренда».** Ефективна дата – 01.06.2020 р.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацію. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів.

Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства за звітний період.

2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.

Новими стандартами (зі змінами), які прийняті станом на 31.12.2020 року, але набувають чинності пізніше є:

1) **Зміни (поправки) до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»**

Ефективною датою для таких змін є 01 січня 2021 року

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Дострокове застосування дозволено.

У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, Товариство ці зміни не застосовувало.

2) **Зміни (поправки) до МСБО 16 «Основні засоби»**

Ефективною датою для таких змін є 01 січня 2022 року.

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Дострокове застосування дозволено.

У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, Товариство ці зміни не застосовувало.

3) **Зміни (поправки) до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»**

Ефективною датою для таких змін є 01 січня 2022 року.

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Дострокове застосування дозволено.

У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, Товариство ці зміни не застосовувало.

4) Зміни (поправки) до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Ефективною датою для таких змін є 01 січня 2022 року.

Поправки актуалізують посилання в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальну основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальну основу підготовки фінансової звітності, в редакції від 2018 року.

Дострокове застосування дозволено.

У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, Товариство ці зміни не застосовувало.

5) Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ 1

Ефективною датою для таких змін є 01 січня 2022 року

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Дострокове застосування дозволено.

У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, Товариство ці зміни не застосовувало.

6) Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ 9

Ефективною датою для таких змін є 01 січня 2022 року.

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

Дострокове застосування дозволено.

У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, Товариство ці зміни не застосовувало.

7) Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ 16

Ефективною датою для таких змін є 01 січня 2022 року.

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Дострокове застосування не дозволено. У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, Товариство ці зміни не застосовувало.

8) Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО 41

Ефективною датою для таких змін є 01 січня 2022 року.

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Дострокове застосування дозволено. У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, Товариство ці зміни не застосовувало.

9) Зміни (поправки) МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Ефективною датою для таких змін є 01 січня 2023 року.

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Дострокове застосування дозволено. У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, Товариство ці зміни не застосовувало.

10) Зміни (поправки) МСФЗ 17 «Страхові контракти»

Ефективною датою для таких змін є 01 січня 2023 року.

Сутність поправок:

- 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 звітах
- Визнання і розподіл аквізційних 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 перестраховування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Дострокове застосування дозволено. У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, Товариство ці зміни не застосовувало.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Станом на дату складання фінансової звітності учасниками Товариства прийнято рішення про припинення депозитарної діяльності Товариства. Дату припинення депозитарної діяльності встановлено 29.07.2021р. Разом з тим, керівництво Товариства не планує повністю припинити господарську діяльність Товариства. Товариство крім ліцензії на депозитарну діяльність має:

- ліцензію НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності, серія АЕ №294576, рішення №1075 від 23.11.2011р.;
- Ліцензію НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: дилерської діяльності, серія АЕ №294577, рішення №1075 від 23.11.2011р.

Керівництвом планує після припинення депозитарної діяльності здійснювати іншу господарську діяльність на ринку цінних паперів згідно наявних ліцензій.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником 15 березня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

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

2.8. Економічне середовище, в умовах якого Товариство проводить свою діяльність

Свою діяльність Товариство проводить в Україні.

Товариство функціонує в не стабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти.

Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи. У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

У 2020 році Україна вимушена запроваджувати карантинні заходи та обмеження заходів через вплив Світової пандемії COVID-19. Оцінку економічної та соціальної кризи під час карантину складно зробити через відсутність аналогічних даних в минулих періодах. Також серед прогнозів уряду України відсутні точні показники спаду. Керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції впливу пандемії COVID-19 на галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво ї впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства. Керівництво, не здійснювало ризикових операцій з активами та постійно оцінювало економічний стан та інформацію про банки, де відкриті поточні рахунки Товариства. Показники річної фінансової звітності Товариства за 2020 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отримання доходів.

2.9. Представлення інформації у вигляді порівняння

Інформація представлена наступними формами фінансової звітності:

- два звіти про фінансовий стан;
- два звіти про прибутки та збитки та інший сукупний дохід;
- два звіти про рух грошових коштів;
- два звіти про зміни у власному капіталі;

- примітки.

3. Суттєві положення облікової політики

Для складання фінансових звітів підприємством використовуються наступні оцінки активів та зобов'язань: фактичної вартості придбання, поточної (відновної) вартості, можливої вартості продажу (погашення) та дисконтованої вартості.

Активи визначаються в обліку, якщо існує імовірності надходження підприємству економічних вигод, а зобов'язання визначаються в обліку, якщо заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і буде погашена в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.

За фактичною вартістю придбання Товариство оприбутковує на баланс основні засоби, нематеріальні активи, та дебіторську заборгованість. Первісна вартість передбачає відображення в обліку активів за сумою фактичних витрат на їх придбання на дату їх придбання.

Амортизація на основні засоби в звітному періоді нараховувалася за прямолінійним методом. При передачі в експлуатацію малоцінних необігових матеріальних активів застосовується метод нарахування 100 % зносу з віднесенням на витрати операційної діяльності.

Запаси в бухгалтерському обліку враховуються по закупівельній вартості на дату оприбуткування. Господарські матеріали оцінюються та обліковуються за первісною вартістю (ціною придбання). Оцінка здійснюється за собівартістю кожної одиниці матеріалів, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі. Передавання матеріальних цінностей зі складу в експлуатацію здійснюється за методом ідентифікованої собівартості.

Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості визначається виходячи з платоспроможності окремих (конкретних) дебіторів.

Доходи визначаються в обліку за методом нарахування. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Основними видами діяльності за 2020 рік були депозитарні операції та брокерські операції з торгівлі цінними паперами. Доходи, отримані за 2020 рік, склали 500 тис. грн. без ПДВ. Витрати, пов'язані з отриманням доходів, склали 492 тис. грн. Отримано прибуток у сумі 8 тис. грн.

Вартість чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Области, 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 прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо 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. 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.

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження 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.

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 звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Дата оцінки	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20
Короткотермінова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	7536	7436	7536	7436

Дебіторська заборгованість складається із торгівельної дебіторської заборгованості, яка становила на 31.12.2020р. 80тис.грн., та іншої дебіторської заборгованості, балансовою вартістю 7356тис.грн., яка переважно складається із заборгованості за короткостроковими договорами безпроцентної позики. Амортизація заборгованостей не проводиться з огляду на їх поточний характер. Справедливою вартістю дебіторської заборгованості керівництво Товариства вважає вартість її погашення.

5.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2019 -2020 роках переведень між рівнями ієрархії не було.

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

6.1. Статутний капітал

Розподіл часток зареєстрованого капіталу між власниками:

Статутний капітал згідно зі статутом товариства дорівнює: 7500000,0 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень. Розмір Статутного капіталу в обліку відповідає затвердженому в Статуті.

Частки власників розподіляються таким чином:

Амфітеатров Олексій Дмитрович – 1500000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривень – 20,0% від статутного капіталу;

Пересунько Олексій Вячеславович – 1837500,00 (один мільйон вісімсот тридцять сім тисяч п'ятсот) гривень – 24,5% від статутного капіталу;

Амфітеатрова Анастасія Дмитрівна – 4162500,0 (чотири мільйони сто шістьдесят дві тисячі п'ятсот) гривень – 55,5% від статутного капіталу.

6.2. Рух грошових коштів:

Надходження:

460 тис. грн. - від реалізації послуг
14692 тис. грн. – інші надходження

Витрачення на оплату:
58 тис. грн.. – на оплату робіт, послуг
185 тис. грн. - на оплату праці
51 тис. грн. - відрахувань на соціальні заходи
47 тис. грн. - зобов'язань з податків і зборів
14692 тис. грн. – інші витрачання

6.3. Дохід від реалізації

	2020р	2019р
Дохід від реалізації депозитарних послуг	500	347
Всього доходи від реалізації	500	347

6.4. Адміністративні витрати

(тис.грн.)

	за 2020р	за 2019р
Витрати на персонал	283	246
Депозитарні послуги	13	41
Банківські послуги	5	4
Інші послуги	97	32
Всього адміністративні витрати	398	323

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Протягом звітної періоду у Товариства відсутні судові позови з боку клієнтів та контрагентів.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Але, 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.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Протягом 2019-2020рр. до пов'язаних осіб Товариства належать фізичні особи: Амфітеатров О.Д., Амфітеатрова А.Д., Пересунько О.В.

Протягом 2020 року операції із пов'язаними особами здійснювались лише в якості поворотної фінансової допомоги, та виплат з оплати праці керівнику Товариства.

Виплати керівному персоналу становили протягом 2020р. 58тис.грн, протягом 2019р. 50тис.грн

. Станом на 31.12.2020р. дебіторська заборгованість пов'язаних осіб за договорами поворотної фінансової допомоги становить 5379тис.грн.

8. 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.

Але, а думку керівництва, в Товаристві станом на 31.12.2020р. відсутні активи та зобов'язання що містять в собі відсотковий та валютні ризики. За рахунок того, що зобов'язання Товариства є несуттєвими в порівнянні з активами, керівництво вважає, ризик ліквідності також незначним. Для зменшення кредитного ризику керівництво аналізує фінансовий стан дебіторів, для оцінки їх платоспроможності. Стан заборгованості підтверджено актами звірки, тому керівництво вважає кредитний ризик несуттєвим.

Управління капіталом та пруденційні показники

Капітал Товариства складається з наступних елементів: зареєстрований статутний капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток за мінусом непокритого збитку, неоплаченого капіталу та власного капіталу.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти платоспроможність, ліквідність та фінансову стійкість;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримуватись вимог ліцензійних умов для торговців цінними паперами;
- дотримання пруденційних показників, передбачених нормативно-правовими актами НКЦПФР.

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

Станом на 31.12.2020 року порівняно із 31.12.2019 роком розмір зареєстрованого оплаченого статутного капіталу та резервного капіталу не змінився та становив 7500 тис. грн. і 1 тис. грн. відповідно. Порівняно з 31.12.2019 року, станом на 31.12.2020 року збільшився нерозподілений прибуток – із 37 тис. грн. до 45 тис. грн. Розмір капіталу Товариства є достатнім для дотримання товариством Пруденційних показників, передбачених вимогами НКЦПФР.

Розрахунок пруденційних нормативів здійснюється в Товаристві згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженому Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. №1597.

Показники по пруденційним нормативам, що застосовуються до торговців цінними паперами, у Товариства на 31.12.2020 р. наступні:

Норматив	Розрахункове значення станом на 31.12.2020 р.	Нормативне значення	Висновок
Показник розміру регулятивного капіталу, грн.	7 463 841,36	не менше 1 000 000 грн.	Вимоги дотримано
Норматив адекватності регулятивного капіталу, розрахункове значення	203,5686%	не менше 8%	Вимоги дотримано
Норматив адекватності капіталу першого рівня, розрахункове значення	203,5686%	не менше 4,5%	Вимоги дотримано
Коефіцієнт фінансового левєриджу, коефіцієнт, розрахункове значення	0,00	від 0 до 3	Вимоги дотримано
Коефіцієнт абсолютної ліквідності, розрахункове значення	4,7403	не менше 0,2	Вимоги дотримано
Норматив концентрації кредитного ризику щодо контрагента крім банків та ТЦП	24	не більше 25%	Вимоги дотримано
Норматив концентрації кредитного ризику щодо банку або ТЦП	-	не більше 100%	Вимоги дотримано

Директор

Пересунько О.В.

Головний бухгалтер

Максименко О.М.