

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Назва підприємства: ТОВ "Фінансова компанія "Корнер" Дата (рік, місяць, число): 2021 01 01
 Місцезнаходження: ХАРКІВСЬКА за ЄДРПОУ: 30429288
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ: 6310136300
 Вид економічної діяльності: Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КОПФГ: 240
 Серія/кількість працівників: 1 4 за КВЕД: 66.12
 Адреса, телефон: 61166, ХАРКІВСЬКА, ХАРКІВ, проспект НАУКИ, 36, офіс 36
 Дані щодо: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
 у разі зазначення його вказується в гривнях з копійками)
 Складено (пробіть логичну "v" у відповідній клітинці):
 за національними (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
30429288		
6310136300		
240		
66.12		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД: **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6	6
неручима нерухомість	1001	8	8
матеріальна амортизація	1002	2	2
Нематеріальні капітальні інвестиції	1005	-	-
Фінансові засоби	1010	-	-
неручима нерухомість	1011	39	39
залишок	1012	39	39
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
неручима нерухомість	1016	-	-
залишок інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
неручима нерухомість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
матеріальна амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
залишок підприємства	1030	-	-
залишок фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
залишок	1050	-	-
Відстрочені амортизаційні витрати	1060	-	-
Залишок збитків у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Залишок необоротні активи	1090	3	3
Залишок за розділом I	1095	9	9
II. Оборотні активи			
Залишок	1100	1	2
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Залишок продукції	1103	-	-
залишок	1104	-	-
Залишок біологічні активи	1110	-	-
Залишок перестрахування	1115	-	-
Залишок страхових	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	20
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за відстроченими авансами	1130	-	-
за податком	1135	2	-
залишок частки з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
залишок поточна дебіторська заборгованість	1155	1 043	985
Залишок фінансові інвестиції	1160	623	561
Залишок за фінансовими інвестиціями	1165	49	8
Залишок	1166	-	-
Залишок в банках	1167	49	8
Залишок майбутніх періодів	1170	6	9
Залишок перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
Залишок частки в	1181	-	-
залишок довгострокових зобов'язань			
Залишок збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
Залишок незароблених премій	1183	-	-

інші страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 724	1 585
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Всього	1300	1 733	1 594

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паієвий) капітал	1400	2 540	2 540
Внески до зареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітали у дивідендах	1405	-	-
Сюджетовий капітал	1410	-	-
Резервний дохід	1411	-	-
Резерви курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	264	264
Резервний прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 040)	(1 224)
Резервний капітал	1425	(32)	(-)
Виключений капітал	1430	(-)	(-)
інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 732	1 580
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Повільне фінансування	1525	-	-
Довгострокова допомога	1526	-	-
Страхувальні резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв витрат або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Пенсійний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові кредити банків	1600	-	-
Внески вкладів	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	1
взаємозв'язками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
взаємозв'язками зі страхування	1625	-	2
взаємозв'язками з оплати праці	1630	-	7
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Поточні майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	-	4
Усього за розділом III	1695	1	14
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Частина вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Всього	1900	1 733	1 594

Директор:

Аршанський Євгеній Юрійович

Головний бухгалтер

Заступник з порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "Фінансова компанія "Корнер"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
30429288		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Форма N2 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	126	135
Часті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Часті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	126	135
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4	3
у тому числі:	2121	1	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від сподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(191)	(158)
Витрати на збут	2150	(-)	(3)
Інші операційні витрати	2180	(123)	(47)
у тому числі:	2181	63	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(184)	(70)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	3
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(184)	(67)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(184)	(67)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Додаток (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Додаток (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	(184)	(67)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	1
Витрати на оплату праці	2505	144	112
Відрахування на соціальні заходи	2510	32	25
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	137	70
Разом	2550	314	208

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

Аршанський Євгеній Юрійович

Головний бухгалтер



Підприємство **ТОВ "Фінансова компанія "Корнер"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
30429288		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Форма N3 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	106	63
Повернення податків і зборів	3005	-	-
з чого податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	3
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(67)	(42)
Прощі	3105	(116)	(109)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31)	(26)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(20)	(11)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
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	(4)	(4)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-132	-126
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	59	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
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	59	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	32	148
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 сфери	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	32	148
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-41	22
Залишок коштів на початок року	3405	49	27
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8	49

Керівник

Аршанський Євгеній Юрійович

Головний бухгалтер



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку за матеріальне завдання	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Випливання заборго- ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	32	-	32
Видучення капіталу:									
Випли акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Випливання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	(184)	32	-	(152)
Сальдо на кінець рок	4300	2 540	-	-	264	(1 224)	-	-	1 580

Керівник

Аршанський Євгеній Юрійович

Головний бухгалтер



Фінансова звітність за 12 місяців 2020 року.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р. та 01.01.2021 р.
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2020.
Звіт про рух грошових коштів за 12 місяців 2020.
Звіт про зміни у власному капіталі за 12 місяців 2020.
Примітки до фінансової звітності:
1. Інформація про Компанію
2. Основа подання фінансової звітності
2.1. Основа підготовки фінансової звітності
2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення
2.3. Суттєві положення облікової політики
3. Основні засоби
4. Нематеріальні активи
5. Грошові кошти
6. Інші фінансові активи
7. Інші активи
8. Знецінення активів
9. Статутний капітал та інші статті власного капіталу
10. Резерви
11. Відстрочені податки
12. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість
13. Умовні та договірні зобов'язання
14. Операційні доходи та витрати
15. Інші статті доходів та витрат
16. Інші статті сукупного доходу
17. Податки на прибуток
18. Управління ризиками та капіталом
19. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін
20. Події після звітного періоду

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про Компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР» (надалі – ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР», Компанія) є товариством, яке зареєстроване і діє в Україні, згідно із законодавством України.

Адреса реєстрації 61166, м. Харків, проспект Науки, будинок 36, кабінет 36.

Фактичне місцезнаходження 61166, м. Харків, проспект Науки, будинок 36, кабінет 36.

Фінансова звітність ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР» за 12 місяців 2020 року, була затверджена Директором ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР» 22 лютого 2021 року.

Основним видом діяльності компанії є посередництво за договорами з цінними паперами.

2. Основа подання фінансової звітності

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 01.01.2021 р. Компанія не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Облікова політика за МСФЗ затверджена Наказом директора № 3/ОБ від 28.12.2018 р. Облікова політика 2020 року була незмінною.

Ця фінансова звітність є повним пакетом фінансової звітності, наводиться разом порівняльною інформацією за 12 місяців 2019 року.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровано для полегшення користування, додано Зміст із вказанням сторінок.

Ця фінансова звітність не є консолідованою фінансовою звітністю, а є окремою фінансовою звітністю ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР», без врахування зміни чистих активів чи результатів діяльності інших підприємств.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю (з урахуванням вимог МСФЗ), за винятком фінансових інструментів (фінансових активів), які оцінювалися за справедливою вартістю.

Ця фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше.

2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятись від вказаних оцінок.

Припущення та зроблені на їхній основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах перспективно.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

Компанія продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.

Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

Ознаки знецінення нефінансових активів відсутні.

Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів обґрунтовані; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Компанія їх фактично використовує, підтримує робочий стан.

Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю проводиться за даними біржових курсів на останній день звітного періоду.

Зменшення корисності фінансових інструментів містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо). Ще одним важливим припущенням є те припущення, що фінансові інвестиції в цінні папери, в основному, можуть створити майбутні грошові потоки тільки внаслідок їхнього продажу або ліквідації емітента, а не внаслідок отримання процентів, дивідендів тощо. Керівництво припускає, що реалізація таких цінних паперів не буде довшою за 1 рік, тому майбутні грошові потоки не дисконтуються.

Час використання/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

Компанією оцінено, що для тих активів та зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), відшкодування активів або погашення зобов'язань, відповідно, відбудеться більш ніж через дванадцять місяців з дати балансу для кожного рядка активів та зобов'язань, а по поточним – не більш ніж протягом календарного року; додаткові розшифрування не надаються, окрім опису, що наведений у контексті ризиків ліквідності.

Компанією оцінено, що договори, за якими вона виступає орендарем, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

2.3. Суттєві положення облікової політики

В цьому розділі наведено лише ті суттєві положення облікової політики, що стосуються статей фінансової звітності за 2020 рік; інші не наведено.

Суттєвість

З метою формування показників фінансової звітності компанії встановлено кордон суттєвості в розмірі 1 тис. грн. для всіх статей балансу.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Початок та припинення визнання фінансових інструментів регламентуються МСФЗ.

Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю, при цьому, фінансові інструменти, крім таких що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати, понесені на здійснення операції. Справедлива вартість при первісному визнанні є ціна угоди.

Класифікація фінансових активів за наступними категоріями:

а) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, якщо метою утримання цього активу є отримання передбачених договором потоків грошових коштів, які являють собою виплату винятково основної суми і відсотків (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної відсоткової ставки, перевіряються на зменшення корисності. Процентний дохід, очікувані кредитні збитки і прибутки визнаються в прибутку чи збитку за період. За припинення визнання такого активу будь-який прибуток або збиток, що виникли при цьому, визнаються в прибутку чи збитку за період);

б) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі іншого сукупного доходу, якщо метою утримання цього активу є отримання передбачених договором потоків грошових коштів, які являють собою виплату основної суми і відсотків, так і продаж фінансових активів (обліковуються за справедливою вартістю, перевіряються на зменшення корисності. Процентний дохід, очікувані кредитні збитки і прибутки визнаються в прибутку чи збитку за період. Інші прибутки та збитки, що виникають при переоцінці активів до справедливої вартості, визнаються в складі іншого сукупного доходу. За припинення визнання такого активу накопичена величина прибутку або збитку, раніше визнана в складі іншого сукупного доходу, підлягає рекласифікації зі складу власного капіталу до складу прибутку або збитку за період);

в) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку за період, усі інші фінансові активи (обліковуються за справедливою вартістю, зміна справедливої вартості визнається в прибутку чи збитку за період);

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша монетарна дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю, перевіряється на зменшення корисності, якщо неможливо достовірно визначити строк погашення – обліковується за справедливою вартістю.

Оцінка знецінення (зменшення корисності) застосовуються для боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Оцінка зменшення корисності передбачає три етапи:

- при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки в строки до 12 місяців або менше, якщо строк до погашення активу менше;

- при суттєвому зростанні кредитного ризику (у разі прострочення договірних платежів більше ніж на 90 днів), резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу;

- при настанні події дефолту, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу (відсотки нараховуватися на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву)

Класифікація фінансових зобов'язань за наступними категоріями:

- а) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті);

- б) інші фінансові зобов'язання (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної відсоткової ставки).

Для торговельної дебіторської заборгованості для оцінки зменшення корисності використовується матриця резервування, з розподілом заборгованості за строками утворення заборгованості та терміном погашення до трьох місяців, від трьох до дванадцяти місяців, більше дванадцяти місяців.

Рекласифікація фінансових активів відбувається в тому разі, якщо мета, для якої вони утримуються в рамках відповідної бізнес-моделі, змінюється після первісного визнання цих активів. Рекласифікація з інших підстав не допускається.

Облікову політику щодо фінансових інструментів застосовувати з урахуванням положень глави 7 «Дата набрання чинності та перехідні положення» МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Основні засоби, інвестиційна нерухомість.

Об'єкти основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів відображаються у фінансовій звітності за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Модель обліку за переоціненою вартістю не застосовується. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання по класах наступні:

Інструменти, прилади, інвентар, меблі	- 5 років,
Інші основні засоби	- 5 років,
Нематеріальні активи (ліцензії)	- безстрокові,
Нематеріальні активи (програмне забезпечення)	- від 1 до 5 років,

Якщо ліквідаційну вартість основного засобу чи інвестиційної нерухомості визначити заздалегідь неможливо, то вона приймається рівною «нулю». Для

нематеріальних активів ліквідаційна вартість приймається не рівною «нулю» лише за умови, що для таких нематеріальних активів існує активний ринок. Нематеріальні активи, які не мають строку корисного використання (ліцензії) – не амортизуються.

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів визнаються у фінансовій звітності, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Запаси

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Вибуття запасів оцінюється методом середньозваженої собівартості.

На дату балансу запаси визнаються за найменшою з оцінок: за балансовою вартістю або за чистою вартістю реалізації.

Оренда

Датою застосування МСФЗ 16 «Оренда» є 01.01.2019 року. Як орендар компанія застосовує цей стандарт до своєї оренди ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту, як коригування залишку нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на початок періоду станом на дату першого застосування.

Усі види оренди класифікуються та визнаються згідно МСФЗ 16 «Оренда».

У разі визнання оренди, як короткострокової або оренди, за якою базовий актив є малоцінним компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на пряму лінійній основі протягом строку оренди. Для інших договорів оренди компанія як орендар:

- на дату початку оренди визнає та оцінює актив з права користування за первісною собівартістю;
- на дату початку оренди визнає та оцінює та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів.

Після дати початку оренди актив у формі права користування оцінюється, застосовуючи модель собівартості.

Орендне зобов'язання оцінюється:

- збільшуючи балансову вартість із метою відображення процента за орендними зобов'язаннями;
- зменшуючи балансову вартість, щоб показати здійснені орендні платежі; та
- переоцінюючи балансову вартість.

Резерви та забезпечення

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан (балансі) у тому випадку, коли у Компанії виникає юридичне або обгрунтоване зобов'язання в результаті зобов'язуючої події та існує ймовірність того, що буде відтік коштів для виконання цього зобов'язання.

Резерв щорічних відпусток формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки та середньої заробітної плати за останні 12 місяців.

Непередбачені зобов'язання не відображаються в балансі. Стислий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною наводяться в примітках до фінансової звітності.

Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку та суму відкладеного податку. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, що відображаються в іншому сукупному прибутку, або до операцій з власниками, відображаються безпосередньо на рахунках власних коштів, які, відповідно, відображаються в її іншому сукупному прибутку або безпосередньо у складі власних коштів. Поточні витрати компанії за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочені податки розраховується за балансовим методом та є відстроченими податковими активами або зобов'язаннями, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та їх податковою базою. Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

Відстрочений податковий актив відображається в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, податкових збитків і невикористаних податкових пільг.

Дохід (виручка)

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

Дохід від продажу товарів має визнаватися в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від виконання послуг визнається по мірі виконання таких послуг, у разі задоволення всіх наведених далі умов;

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Виручка від процентів та роялті визнається за методом нарахування (для процентів – за ефективною ставкою. Дохід від дивідендів визнається, коли виникає право на їх отримання.

Доходи та витрати (склад)

У бухгалтерському обліку доходи та витрати, що включаються у звіт про сукупні прибутки та збитки, класифікуються по групах, склад їх відповідає складу доходів та витрат за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що не суперечить МСФЗ. Склад інших сукупних доходів відповідає вимогам МСФЗ. Доходи відображаються за методом нарахування. Витрати відображаються за функцією витрат із додатковим розкриттям за характером витрат.

Призначення деяких статей Звіту про рух грошових коштів

Проценти отримані по поточних рахунках (по грошових коштах) Компанія класифікує як операційну діяльність. Дивіденди отримані класифікуються як інвестиційна діяльність, видані та повернені позики – як фінансова діяльність.

3. Основні засоби

	Класи основних засобів, що обліковуються Компанією		Всього
	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Малоцінні необоротні активи	
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2020, тис. грн.	35	4	39
Придбано тис. грн.	0	0	0
Вибуло, тис. грн.	0	0	0
Переоцінка, тис. грн.	0	0	0
Інші зміни, тис. грн.	0	0	0
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2020, тис. грн.	35	4	39
Знос та зменшення корисності на 01.01.2020, тис. грн.	35	4	39
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	0	0	0
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	0	0	0
Вибуло, тис. грн.	0	0	0
Інші зміни), тис. грн.	0	0	0
Знос та зменшення корисності на 31.12.2020, тис. грн.	35	4	39
Чиста балансова вартість на 01.01.2020, тис. грн.	0	0	0
Чиста балансова вартість на 31.12.2020, тис. грн.	0	0	0

Згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби», Компанія розкриває також наступну інформацію.

Переоцінка основних засобів за 12 місяців 2020 року не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення), використовувані методи амортизації та терміни корисного використання розкриті під час опису положень Облікової політики.

Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має. Припиненої діяльності протягом 12 місяців 2020 року не було.

Амортизація основних засобів за 12 місяців 2020 року не нараховувалась. Курсових різниць та їхнього впливу на балансову вартість основних засобів немає.

Всі основні засоби, що розкриті у цій фінансовій звітності, належать Компанії без будь-яких обмежень права власності. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає.

Договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів у майбутньому немає. Попередніх оплат у зв'язку з придбанням чи продажем основних засобів у майбутньому немає.

Відшкодування вартості раніше пошкоджених (втрачених) основних засобів не проводилося (таких випадків не було). Основних засобів, що тимчасово не використовуються немає.

Загальна первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що знаходяться у використанні становить: на 01.01.2020 р. – 39 тис. грн. , на 31.12.2020 р. – 39 тис. грн.

Компанія орендує приміщення, в якому фактично знаходиться, за договором операційної оренди, що докладно розкрито у Примітці 15. «Операційні доходи та витрати».

4. Нематеріальні активи

	Всього		
	Ліцензії	Програмне забезпечення	ВСЬОГО
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2020, тис. грн.	6	2	8
Придбано, тис. грн.	0	0	0
Створено, тис. грн.	0	0	0
Вибуло, тис. грн.	0	0	0
Переоцінка, тис. грн.	0	0	0
Інші зміни, тис. грн.	0	0	0
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2020, тис. грн.	6	2	8
Знос та зменшення корисності на 01.01.2020, тис. грн.	0	2	2
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	0	0	0
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	0	0	0
Вибуло, тис. грн.	0	0	0
Інші зміни, тис. грн.	0	0	0
Знос та зменшення корисності на 31.12.2020, тис. грн.	0	2	2
Чиста балансова вартість на 01.01.2020, тис. грн.	6	0	6
Чиста балансова вартість на 31.12.2020, тис. грн.	6	0	6

Згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи», Компанія розкриває також наступну інформацію.

Компанія має безстрокові ліцензії, які обліковуються, як нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання. Всі класи нематеріальних активів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої

амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Відповідно, переоцінка нематеріальних активів за 12 місяців 2020 року не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

Використовувані методи амортизації та терміни корисного використання нематеріальних активів розкриті під час опису положень Облікової політики.

Курсових різниць та їхнього впливу на балансову вартість нематеріальних активів немає. Нематеріальних активів, придбаних у зв'язку з придбанням бізнесу, а також нематеріальних активів, класифікованих як утримуваних для продажу - протягом 12 місяців 2020 року не було та немає, тому такі рядки не включено до наведеної вище таблиці, в якій розшифровано зміни чистої балансової вартості.

Досліджень та розробок у розумінні МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» не було.

Всі нематеріальні активи, що розкриті у цій фінансовій звітності, належать Компанії без будь-яких обмежень права власності. Нематеріальних активів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає. Невизнаних у фінансовій звітності, але контрольованих Компанією нематеріальних активів, немає.

Договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів у майбутньому немає. Попередніх оплат у зв'язку з придбанням чи продажем нематеріальних активів у майбутньому немає.

Ознак знецінення функціонуючих нематеріальних активів виявлено не було, збитки від зменшення корисності не визнавалися. Відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося. Нематеріальних активів, що тимчасово не використовуються або вибули з експлуатації, немає.

5. Грошові кошти

Склад грошових коштів	На 01.01.2020, тис. грн.	На 31.12.2020, тис. грн.
Каса	0	0
Поточні рахунки у банках	49	8
Короткострокові депозити (до 90 днів)	0	0
Грошові кошти в дорозі (якщо є)	0	0
Разом	49	8

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено. Грошових потоків від припиненої діяльності немає.

6. Інші фінансові активи

Компанія подає інформацію про свої інші фінансові активи з такою деталізацією:

- фінансові активи на продаж, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку;

- дебіторська заборгованість (монетарна);

Перекласифікацій між вказаними категоріями (портфелями) протягом 12 місяців 2020 року не було.

Позик (кредитів) до сплати Компанія не має.

Похідних фінансових інструментів Компанія не має.

Облік хеджування не відбувається.

Справедлива вартість всіх поточних фінансових інструментів приблизно дорівнює їхній справедливій вартості на підставі того, що вони будуть погашені у найближчому майбутньому.

По всіх переданих фінансових активах припинено визнання у повному обсязі у таких випадках, що активи передані, а визнання не припинене внаслідок активних підстав).

Фінансових активів, що передані в заставу як забезпечення зобов'язань або інших зобов'язань, станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. немає.

Фінансові активи на продаж, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку

Станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. Компанія має фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, чия справедлива вартість визначається на підставі біржових курсів останньої котирування. За ієрархією справедливої вартості - перший рівень (ціни котирувань на активних ринках).

Детальна інформація:

Класифікація	На 01.01.20, тис. грн.	Надійшло тис. грн.	Вибуло тис. грн.	Переоцінка (у прибутку), тис. грн.	Переоцінка (у збитку), тис. грн.	На 31.12.20, тис. грн.	В якому рядку балансу враховано
Фінансові активи на продаж, що оцінюються за справедливою вартістю							
Всього	623	0	0	1	63	561	1160

Дивіденди, визнані по фінансових активах на продаж: всього за квартал 2020 року – 0 тис. грн., у т.ч. по тих, що обліковуються на 31.12.2020 р. на балансі – 0 тис. грн.

Фінансові активи утримувані до погашення

Станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. Компанія не має фінансових активів, що утримуються до погашення. Тому ніяка інформація, що вимагається до розкриття по таких активах, не розкривається.

Дебіторська заборгованість (монетарна)

Вся монетарна дебіторська заборгованість є поточною. Довгострокової дебіторської заборгованості немає (амортизації фактично немає). Реверсування збитків від дебіторської заборгованості не було.

Група	На 01.01.20, тис. грн.	На 31.12.20, тис. грн.	Резерв на 31.12.2020 р., тис. грн.	Визнано знецінення у 2020 році, тис. грн.	Списано безнадій без, тис. грн.	В якому рядку чи рядках балансу враховано
Товари	0	2	0	0	0	1125
Вимоги	1043	985	0	0	0	1155
Всього	0	0	0	0	0	1155
Всього	1043	985	0	0	0	

7. Інші активи

Активи, інформація про які не увійшла в інші примітки відсутні.

8. Знецінення активів

Компанією оцінено, що ознак знецінення по вказаних на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. нефінансових активах не існує, також не існує ознак знецінення всієї групи нефінансових активів, що генерують грошові потоки. Тому інші розкриття, які б вимагалися МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», не наводяться.

Реверсування збитків від знецінення не відбувалося.

9. Статутний капітал та інші статті власного капіталу

Власний капітал Компанії складається з: статутного капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку(збитку).

Статутний капітал складається з часток учасників фізичних осіб на загальну суму 2540 тис. грн. (Два мільйон п'ятсот сорок тисяч грн.). Станом на 01.01.2020 р. заборгованість учасників за внесками до статутного капіталу складає 32 тис. грн., станом на 31.12.2020 року заборгованість учасників за внесками до статутного капіталу відсутня.

Резервний капітал призначений для покриття збитків та формується згідно з вимогами законодавства України шляхом розподілу прибутку. Станом на 01.01.2020 р. резервний капітал становив 264 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року резервний капітал становить 264 тис. грн.

Станом на 01.01.2020 р.. нерозподілений прибуток(збиток) становив: - збиток 184 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. – збиток 1224 тис. грн. Компанія отримала збиток розміром 184 тис грн..

Зміни у кількісному складі власного капіталу детально наведено у Звіті про діяльність у власному капіталі за 12 місяців 2020 у, вони складаються зі збитку у сумі 184 тис. грн., погашення заборгованість учасників за внесками до статутного капіталу 32 тис. грн. виплати дивідендів протягом 12 місяців 2020 року не було.

10. Резерви

Компанія створює забезпечення виплат персоналу з майбутніх щорічних виплат, з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок у розмірі 22,0%; забезпечення оцінено наступним чином, тис. грн. :

Забезпечення на 01.01.2020	-Використано	+Сформовано (-Сторновано)	Забезпечення на 31.12.2020
0	8	8	0

11. Відстрочені податки

Інформація щодо ставок оподаткування наведена у Примітці 16 Податки на доходи. Відстрочені податки станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 р. відсутні.

Поточних та/або відстрочених податків, пов'язаних зі статтями, що враховуються безпосередньо за дебетом або кредитом власного капіталу, немає. Відстрочені податки не дисконтуються.

12. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість

На 01.01.2020 р. інших довгострокових зобов'язань компанія не має. Інші фінансові зобов'язання (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням

тивної відсоткової ставки) є поточними. Позик (кредитів) Компанія не має. Інші короткострокові зобов'язання фактично не амортизують, тому що оцінено, що будуть погашені протягом 12 місяців. Балансова вартість приблизно дорівнює справедливій ринковій вартості.

Інші фінансові зобов'язання відображені за статтями:

Стаття	Станом на 01.01.2020	Станом на 31.12.2020	Пояснення щодо змісту суттєвих сум
Поточні зобов'язання за рахунками з бюджетом, рахунками зі страхування	0	2	Поточні зобов'язання
Поточні зобов'язання за рахунками з оплати праці	0	7	Поточні зобов'язання
Інші поточні зобов'язання	1	5	Поточні зобов'язання за товари, послуги, оренду

Нефінансових зобов'язань немає.

13. Умовні та договірні зобов'язання

Договірні зобов'язання

Компанія немає ніяких договірних невідказних чи інших обтяжливих зобов'язань. Компанія немає договірних зобов'язань з майбутнього придбання або продажу основних засобів, інвестування тощо. Компанія не виступає поручителем (не надає гарантій).

Умовні зобов'язання

Компанія немає умовних активів станом на 31.12.2020 р.

14. Операційні доходи та витрати

Адміністративні витрати

	Сума, тис. грн.
Адміністративні витрати	1
Заробітна плата адміністративних працівників	144
Відрахування на заробітну плату адміністративних працівників	32
Заробітна плата	2
Інші адміністративні витрати	21
Усього	200

У складі адміністративних витрат, як наведено вище, визнано деякі витрати, інформація щодо яких розкривається додатково.

Опис орендних угод з операційної оренди, в яких Компанія виступає орендарем: договір оренди нежитлового приміщення, строком дії до 31.12.2021 р., розмір щомісячної орендної плати складає 200 грн. Непередбачених орендних платежів за цим договором немає, у т.ч. фактично. Ніяких обмежень угодами оренди не встановлено (що стосуються оренди, додаткового боргу, подальшої оренди тощо). Застережень про змінні ціни не містять, ніяких обмовок стосовно права придбання угоди не містять. Ці орендні угоди не мають ознак фінансової оренди, класифікуються як операційна оренда; інших орендних угод немає. Враховуючи те, що з 01.01.2020 срок дії договору оренди складає 12 місяців, а також, передбачене договором оренди, право орендодавця розірвати угоду в односторонньому порядку ця оренда обліковується як короткострокова, платежі з операційної оренди визнаються у звіті про сукупний дохід рівномірно протягом строку

оренди. Невідмовних угод про операційну оренду та суборенду немає. Протягом 12 місяців 2020 року не було продажу основних засобів із зворотною орендою (фінансовою чи оперативною).

Винагороди працівникам

Крім операційних витрат по їхній функції, Компанія розкрила операційні витрати по елементах за їхнім характером. Додатково розкриваємо наступну інформацію щодо винагород працівникам:

- Компанія не бере участі у недержавних пенсійних планах
- Умовних зобов'язань, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями з виплат по закінченні трудової діяльності, вихідних допомог тощо немає.

Склад витрат, пов'язаних з персоналом та залученням фізичних осіб за цивільно-правовими договорами :

Стаття	Сума, тис. грн.
Заробітна плата за окладами (тарифами)	132
Премії та інші заохочування	0
Оплата непрацездатності	0
Формування резерву відпусток	8
Інші витрати на персонал	0
Витрати за цивільно-правовими договорами (не персонал)	0
УСЬОГО	144
Єдиний соціальний внесок на витрати на персонал	32
Єдиний соціальний внесок на витрати за цивільно-правовими договорами	0
Внески на недержавне пенсійне страхування персоналу	0

15. Інші статті доходів та витрат

Інші доходи:

Стаття	Сума, тис. грн.
Фактично отримана сума держмита, попередньо сплачена позивачем	0,0
Дохід від списання кредиторської заборгованості	0,0
Переоцінка фінансових активів на продаж	1,0
ВСЬОГО	1,0

Інші операційні доходи:

Стаття	Сума, тис. грн.
Дохід від безоплатно отриманих послуг	4,0
ВСЬОГО	4,0

Інші операційні витрати:

Стаття	Сума, тис. грн.
Витрати на консультаційно-інформаційне забезпечення, аудит	60,0
Витрати від визнаних штрафів	0
Витрати на сплату держмита	0
ВСЬОГО	55,0

Інші витрати:

Стаття	Сума, тис. грн.
Вартість реалізованих цінних паперів	0
Переоцінка фінансових активів на продаж	63
ВСЬОГО	0

16. Інші статті сукупного доходу

Протягом 12 місяців 2020 року змін у іншому сукупному доході не відбувалось.

17. Податки на прибуток

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

Податку на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного прибутку немає. Умовних зобов'язань чи умовних активів від нерозв'язаних суперечок з податковими органами немає. Припиненої діяльності та пов'язаних з нею витрат/доходів з податку немає.

18. Управління ризиками та капіталом**Фінансові ризики та управління ними**

За 2020 рік в порівнянні з 2019 роком змін в оцінках фінансових ризиків Компанії та методах управління ними не відбувалось.

(а) Ринковий ризик

Компанія не піддається значному валютному ризику, тому що за 12 місяців 2020 року не здійснювала валютних операцій і не має валютних залишків та заборгованостей.

Аналіз чутливості сукупного доходу Компанії до змін вартості (ціни) цінних паперів що на основі існуючих позицій на 31.12.2020 р., з урахуванням спрощеного сценарію 5%-ної умовної зміни вартості всіх цінних паперів, наведений наступним чином:

Цінні папери на 31.12.2020 у	Вартість, тис. грн.	Вплив на вартість 5%	Вплив на вартість 5%	Вплив на сукупний дохід

портфелях:		збільшення вартості ЦП, тис. грн. (гр.2 x 1,05)	зменшення вартості ЦП, тис. грн. (гр.2 x 0,95)	(3-2) або (4-2) для зростання/ зменшення вартості, відповідно, тис. грн.
1	2	3	4	5
За справедливою вартістю через прибуток/ збиток	561	589	533	28

Процентних фінансових зобов'язань немає.

Компанія не піддається значному ризику коливання процентних ставок, оскільки компанія не має кредитів а також активів, що приносять процентний дохід.

(б) Ризик втрати ліквідності

Компанія здійснює інвестиції в різні активи. Інвестиціями з високим рівнем ліквідності можуть вважатися такі активи, як банківські депозити до запитання, короткострокові депозити, інвестиції в цінні папери, що користуються стабільним необмеженим попитом тощо.

Терміни погашення по похідних фінансових зобов'язаннях не розкриваються окремо, т.я. Компанія таких не має. Фінансових гарантій, привелійованих акцій, інших фінансових зобов'язань немає.

Компанія розкриває тільки терміни погашення непохідних фінансових зобов'язань. У таблиці нижче наведено розподіл недисконтованих непохідних фінансових зобов'язань Компанії (довгострокових та поточних) за групами згідно з термінами погашення, що залишилися від дати закінчення звітного періоду 31.12.2020 р. до дати погашення. Часові інтервали умовно визначені як до 3 місяців, від 3 до 12 місяців, більше 12 місяців:

Станом на 31.12.2020 по категоріях	Термін погашення до 3 місяців, тис. грн.	Термін погашення від 3 до 12 місяців, тис. грн.	Термін погашення більше 12 місяців, тис. грн.
Процентні кредити та вимоги	0	0	0
Торгівельна заборгованість (за товари, роботи, послуги)	2	0	0
Вся інша кредиторська заборгованість	0	0	0

Компанія має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Взагалі, ліквідність Компанії є достатньою: так, коефіцієнт ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 01.01.2020 та 31.12.2020 становить – 1724 та 113,2. Коефіцієнти абсолютної ліквідності (відношення грошових коштів та їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань) станом на 01.01.2020 становить – 49, а станом на 31.12.2020 – 0,57. Ці коефіцієнти наведені як кількісна інформація, яка дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити масштаб цього ризику.

(в) Кредитний ризик

Компанія схильна до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент-дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється.

Для Компанії станом на 31.12.2020 р. максимальний кредитний ризик дорівнює балансовій вартості відповідних статей, тому що інші чинники відсутні.

Також компанія розкриває інформацію про кредитну якість фінансових активів, яка станом на 31.12.2020 р. не є ані простроченими, ані знеціненими – висока кредитна якість, прострочення, затримок зі сплати чи інших ознак знецінення немає. Фінансових активів, що прострочені, але не знецінені, немає.

Балансова вартість фінансових інструментів суттєво не відрізняється від їхньої справедливої вартості (крім фінансових інструментів, що обліковуються за собівартістю, тому що справедливу вартість неможливо визначити достовірно). Грошові кошти відповідають їхній справедливій вартості, поточна дебіторська та кредиторська заборгованість відображає наймовірніші очікування справедливої вартості її короткотермінового погашення, інші активи перевірено на знецінення.

(г) Ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик)

08.11.2018р. НКЦПФР склала «Постанову про порушення справи про правопорушення на ринку цінних паперів» відносно Компанії та Рішення №807 від 13.11.2018р. «Про зупинення дії Ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку» на строк до 14.02.2019р. Компанія не згодна з даними рішеннями і подала позов до Харківського окружного адміністративного суду з вимогою скасувати Постанову про порушення справи про правопорушення на ринку цінних паперів та Рішення НКЦПФР №807 від 13.11.2018р. Цей позов пройшов всі судові інстанції та був задоволений та рішення НКЦПФР №807 від 13.11.2018р. було визнано незаконним.

Управління капіталом

На виконання вимог МСФЗ (IAS)1 «Подання фінансової звітності», Компанія розкриває цілі, політики та процеси управління капіталом.

У якості капіталу управляється власний капітал Компанії, у тому числі: статутний капітал та інші статті власного капіталу, а саме, резервний капітал та нерозподілений прибуток (збиток). Кількісні та якісні дані про те, що управляється як капітал, наведені у Примітці 9 «Власний капітал та інші статті власного капіталу». Основні цілі управління капіталом: підтримання достатності капіталу, що встановлено законодавчо, та адекватності капіталу для ведення діяльності та максимізації вигід власників Компанії. Компанія управляє капіталом та змінює його у залежності від економічних вимог та вимог законодавства. Показник, що використовується компанією для управління капіталом – коефіцієнт фінансової стійкості (показник концентрації власного капіталу, коефіцієнт фінансової незалежності), що розраховується як відношення власного капіталу до підсумку пасиву, мінімальне значення якого встановлене Компанією більше 0,5 (бажано 0,75 - 0,99). Так, станом на 01.01.2020 р. коефіцієнт фінансової стійкості становив – 0,99 на 31.12.2020 р. – 0,99. Компанія є фінансово стійкою.

Компанія виконує вимоги законодавства стосовно розміру та сплати акціонерних (статутних) капіталів згідно пункту 3 розділу 2 Ліцензійних умов

провадження професійної діяльності на фондовому ринку (Рішення НКЦПФР №819 від 14.05.2013 року).

19. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Компанії та не містить результатів діяльності інших компаній, проте розкривається все наступне.

Компанія в обов'язковому порядку розкриває відносини між дочірніми та материнським підприємствами, з наведенням детальних даних, що ідентифікують сторони. Материнської компанії, яка б контролювала Компанію, немає.

Компанія розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених за 12 місяців 2020 року провідному управлінському персоналу (директору), за категоріями виплат:

- а) короткострокові виплати працівникам – немає;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності – немає;
- в) інші довгострокові виплати працівникам – немає;
- г) виплати при звільненні – немає.

Компанія розкриває також наступну інформацію по категоріях пов'язаних сторін (нижче в таблиці перераховані всі категорії пов'язаних сторін та всі типи розкриттів по категоріях, які вимагаються МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», але заповнено лише ті дані, які доречні для Компанії), тис. грн.:

Категорії	Операції за 12 місяців 2020 року*		Дебіторська заборгованість			Кредиторська заборгованість		Гарантії чи поруки, надані або отримані	Витрати 2020 року з безнадійної / сумнівної заборгованості цієї сторони
	Сума операцій за 12 місяців	Тип операції	Сума на 31.12.20	Резерв сумнівних боргів	Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов)	Сума на 31.12.20	Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов)		
Материнська компанія	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або суттєвий вплив на Компанію	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дочірні підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Асоційовані підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спільні підприємства, у яких Компанія виступає контролюючим учасником	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Провідний управлінський персонал Компанії або її Материнської компанії	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всі інші зв'язані сторони	37	Оренда Позики повернені	472	0	поточна	2	поточна	-	-

* У операціях за рік наводяться всі типи операцій (наприклад, продаж/придбання товарів чи основних засобів тощо; надання або отримання послуг; оренда; рух за фінансовими угодами (зокрема, позики та внески власного капіталу); надання гарантії або застави і т.д.), крім виплат персоналу, що розкриті вище окремо.

Опис операцій з пов'язаними сторонами у яких Компанія виступає кредитором:
Договір позики №081117/01-В від 08.11.2017р. укладений з учасником Аршанським Є.Ю. на суму 550 тис. грн.

- сума погашення заборгованості за 12 місяців 2020 року по договору складає 21 тис. грн.;
- дебіторська заборгованості на 31.12.2020 року складає 232 тис.грн.;
- строк дії договору до 22.10.2021 року;
- умови погашення позики – 22.10.2021 року
- забезпечення і гарантії за договором відсутні;
- резерв сумнівних боргів за договором не створювався
- витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості зв'язаних сторін відсутні.

Договір позики №081117/01-В від 08.11.2017р. укладений з учасником Гусевим Р.В. на суму 550 тис. грн.

- сума погашення заборгованості за 12 місяців 2020 року по договору складає 14 тис. грн.;
- дебіторська заборгованості на 30.09.2020 року складає 239 тис.грн.;
- строк дії договору до 22.10.2021 року;
- умови погашення позики – 22.10.2021 року;
- забезпечення і гарантії за договором відсутні;
- резерв сумнівних боргів за договором не створювався
- витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості зв'язаних сторін відсутні.

20. Події після звітного періоду

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 1. «Інформація про Компанію»; Компанія оцінила в період з 31.12.2020 р. й до цієї дати існування наступних подій:

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2020 рік); та
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодного типу подій виявлено не було.

Директор

М.П.

Є.Ю.Аршанський





Купівельна С. С.	№ 1301182
Свідчення про виконання роботи	
Директор ТОВ «БЛИСКОР»	

Примітка: проведено перевірку та
визначено відповідальних осіб
за виконанням роботи