

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНВЕСТУДІО»
станом на 31.12.2020

Київ, 2021

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Учасникам **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»**.

РОЗДІЛ I «ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»** (надалі - **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»**, або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за період, який закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

Ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувались при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства.

Суттєвою статтею фінансової звітності Товариства є фінансові активи, а саме ОВДП. Питання обліку таких фінансових активів, класифікація та оцінка є ключовим питанням.

Для розгляду цих ключових питань ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та визначення її адекватності в конкретних операціях, перевірка первинних документів та оцінок

фінансових активів, включаючи відповідні перерахування та розрахунок резервів кредитних збитків.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки фінансових активів відповідно до МСФЗ 9.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту

аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

**РОЗДІЛ II ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ
ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

Даний звіт складено у відповідності до вимог Рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів».

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»** на дату складання аудиторського висновку:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»
Код ЄДРПОУ	43032837
Місцезнаходження	01133, м.Київ, ПРОВУЛОК ЛАБОРАТОРНИЙ, будинок 1, офіс 176
Дата державної реєстрації	03.06.2019
Основні види діяльності	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії - 27.11.2019 №707.
Дата внесення змін до установчих документів	26.10.2020
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток	Фізична особа Масло Андрій Ігорович, яка є власником 100% частки у Статутному капіталі, що відповідає 1 350 000 грн.

2.1. Станом на 31.12.2020 року розмір власного капіталу **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** складає **1 042 тис. грн.**

2.2. Розмір Статутного капіталу **ТОВ «ІНВЕСТУДІО»** станом на 31.12.2020 року складає **1 350 000 (Один мільйон триста п'ятдесят тисяч) гривень** та відповідає установчим документам Товариства.

2.3. Формування та сплата статутного капіталу:

Відповідно до рішення № 03/06/2019 засновника про створення **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»** від 03.06.2019 року Статутний капітал Товариства становить **1 050 000,00 (Один мільйон п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок.** Державна реєстрація в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (далі - ЄДР) здійснена 03.06.2019.

Засновник (учасник) має такий розмір частки у Статутному капіталі Товариства:

- Фізична особа Масло Андрій Ігорович вносить до Статутного капіталу **1 050 000,00 (Один мільйон п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок**, що становить 100% Статутного капіталу Товариства.

Внески до Статутного капіталу були оплачені грошовими коштами, що підтверджується квитанціями банку та банківськими виписками АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749.

Інформація про сплату внесків до Статутного капіталу представлена в таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Засновник (учасник)	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Документ, що підтверджує оплату та дата сплати внеску
1.	Масло Андрій Ігорович	32 000,00	Документ № 282 від 10.06.2019
Всього:		32 000,00	

11.07.2019 на виконання Рішення №10/07/2019 єдиного учасника **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»** від 10.07.2019 року в ЄДР було зареєстровано збільшення Статутного капіталу Товариства до розміру **1 500 000,00 (Один мільйон п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок** шляхом внесення додаткового вкладу від єдиного учасника Масло Андрія Ігоровича. Масло Андрій Ігорович володіє часткою в розмірі 100% Статутного капіталу, що становить **1 500 000,00 (Один мільйон п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок**.

Внески до Статутного капіталу були оплачені грошовими коштами, що підтверджується квитанціями банку та банківськими виписками АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749.

Інформація про сплату внесків до Статутного капіталу представлена в таблиці 2.

Таблиця 2

№ з/п	Засновник (учасник)	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Документ, що підтверджує оплату та дата сплати внеску
1.	Масло Андрій Ігорович	29 000,00	Документ № 93 від 03.07.2019
		989 000,00	Документ № 491 від 09.07.2019
		150 000,00	Документ № 520 від 07.08.2019
Всього:		1 168 000,00	

07.08.2019 на виконання Рішення №06/08/2019 єдиного учасника **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»** від 06.08.2019 року в ЄДР було зареєстровано зменшення Статутного капіталу Товариства до розміру **1 200 000,00 (Один мільйон двісті тисяч) гривень 00 копійок** на розмір невнесеної частки учасника Товариства в розмірі 300 000,00 (триста тисяч) гривень 00 копійок. Масло Андрій Ігорович володіє часткою в розмірі 100% Статутного капіталу, що становить **1 200 000,00 (Один мільйон двісті тисяч) гривень 00 копійок**.

26.10.2020 на виконання Рішення №19/10/2020 єдиного учасника **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»** від 19.10.2020 року в ЄДР було зареєстровано збільшення Статутного капіталу Товариства до розміру **1 350 000,00 (Один мільйон триста п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок** шляхом внесення додаткового вкладу від єдиного учасника Масло Андрія Ігоровича в сумі 150 000,00 (Сто п'ятдесят тисяч) гривень, 00 копійок. Масло Андрій Ігорович володіє часткою в розмірі 100% Статутного капіталу, що становить **1 350 000,00 (Один мільйон триста п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок**.

Додаткові внески до Статутного капіталу були оплачені грошовими коштами, що підтверджується банківською випискою АБ «УКРГАЗБАНК», МФО 320478.

Інформація про сплату внесків до Статутного капіталу представлена в таблиці 3.

Таблиця 3

№ з/п	Засновник (учасник)	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Документ, що підтверджує оплату та дата сплати внеску
1.	Масло Андрій Ігорович	150 000,00	Документ № @2PL550959 від 22.10.2020
Всього:		150 000,00	

Таким чином, станом на 31.12.2020 зареєстрований Статутний капітал ТОВ «ІНВЕСТУДІО» сформований та повністю сплачений грошовими коштами у розмірі **1 350 000,00 (Один мільйон триста п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок**, що відповідає вимогам чинного законодавства.

2.4. В ТОВ «ІНВЕСТУДІО» станом на 31.12.2020 відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

2.5. Інформація щодо пов'язаних осіб ТОВ «ІНВЕСТУДІО» за 2020 рік наведена у Додатку 1 до цього звіту.

Під час аудиторської перевірки не було ідентифіковано інших пов'язаних осіб, окрім пов'язаних осіб, інформацію про які розкрито ТОВ «ІНВЕСТУДІО». Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

2.6. В ТОВ «ІНВЕСТУДІО» станом на 31.12.2020 немає непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

2.7. В ТОВ «ІНВЕСТУДІО» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2020.

2.8. Не встановлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «ІНВЕСТУДІО» у майбутньому.

2.9. ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

За результатами господарської діяльності за 2020 рік ТОВ «ІНВЕСТУДІО» отримало прибуток у розмірі **2 тис. грн.**

Загальна сума непокритого збитку станом на 31.12.2020 складає **308 тис. грн.**

АКТИВИ КОМПАНІЇ

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

АКТИВ НА ПРАВО КОРИСТУВАННЯ ОБ'ЄКТОМ ОРЕНДИ

Первісна вартість активу на право користування об'єктом оренди ТОВ «ІНВЕСТУДІО» станом на 31.12.2020 складає **164 тис. грн.**, амортизація складає **95 тис. грн.**, залишкова вартість – **69 тис. грн.** Згідно з обліковою політикою Товариства амортизація активу на право користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом протягом строку оренди.

ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Первісна вартість основних фондів ТОВ «ІНВЕСТУДІО» станом на 31.12.2020 складає **17 тис. грн.**, знос основних фондів складає **5 тис. грн.**, залишкова вартість – **12 тис. грн.**

Згідно з обліковою політикою амортизація основних засобів у 2020 році нараховувалась в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020 представлені дебіторською заборгованістю за виданими авансами, дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів, фінансовими інвестиціями, грошовими коштами та їх еквівалентами.

Дебіторська заборгованість

Загальна сума дебіторської заборгованості ТОВ «ІНВЕСТУДІО» станом на 31.12.2020 складає **44 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за виданими авансами в сумі 7 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 37 тис. грн., яка представлена поточною заборгованістю по нарахованим відсоткам за короткостроковим депозитом АТ «Укресімбанк» в національній валюті та купонним доходом по ОВДП. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів в порівнянні з попереднім періодом збільшилась на 30 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2020 представлені валютними та гривневими облігаціями внутрішньої державної позики України (ОВДП), які обліковуються за амортизованою собівартістю, та складають **904 тис. грн.**

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти ТОВ «ІНВЕСТУДІО» станом на 31.12.2020 за даними балансу складають **54 тис. грн.**, які розміщені на поточних рахунках в національній та іноземній валютах. Залишки грошових коштів відповідають випискам банків та даним бухгалтерського обліку.

Еквіваленти грошових коштів станом на 31.12.2020 складають **60 тис. грн.**, які представлені у вигляді короткострокового банківського депозиту в АТ «Укресімбанк».

В порівнянні з 31.12.2019 відбулось зменшення грошових коштів та їх еквівалентів на звітну дату на 772 тис. грн.

Активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТОВАРИСТВА

Зобов'язання ТОВ «ІНВЕСТУДІО» станом на 31.12.2020 складаються з довгострокових та поточних зобов'язань в сумі **89 тис. грн.**, які включають:

- інші довгострокові зобов'язання за наданою позикою, які обліковуються за амортизованою собівартістю в сумі 28 тис. грн.
- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у розмірі 56 тис. грн., що складається, з поточних зобов'язань по оренді;
- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 5 тис. грн.

В порівнянні з 31.12.2019 відбулось збільшення зобов'язань на звітну дату на 11 тис. грн.

Поточні забезпечення ТОВ «ІНВЕСТУДІО» станом на 31.12.2020 представлені резервом відпусток та складають **12 тис. грн.**

Протягом звітного фінансового 2020 року ТОВ «ІНВЕСТУДІО» кредитів не отримувало.

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності, в цілому, достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

РОЗДІЛ III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ.

3.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудит фінансової звітності виконаний **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525. Відомості про ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» внесені до наступних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Код ЄДРПОУ 24263164.

Наказ про проходження перевірки з контролю якості № 50-кя від 18.11.2020, виданий Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання Здоріченко Іванною іванівною (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100856).

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

3.2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності проведений на підставі Договору №1301/20 від 13.01.2020 з 10.02.2021 по 12.02.2021.

3.3. ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

12.02.2021

Партнер із завдання

**Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**



Здоріченко І.І.

ДОДАТОК 1
Інформація щодо пов'язаних осіб ТОВ «ІНВЕСТУДІО»
Інформація про власників Товариства

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника)	Вид участі (одноосібно або спільно)	Код за ЄДРНОУ юр.особи- власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фіз.особи, щодо якої надається інформація	Частка в статутному капіталі, %
	Власники – фізичні особи				
1.	Масло Андрій Ігорович	одноосібно	2901009776	паспорт КС №680047, виданий 09.02.2009 Сихівським РВ ЛІМУ ГУМВС України у Львівській області	100
	Усього:				100

Інформація про юридичних осіб, у яких фізична особа - власник Товариства є керівником та/або контролером та інших пов'язаних осіб власника Товариства

№ з/п	Повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника з істотною участю	Реєстраційний номер облікової картки платника податку (серія та номер паспорта)	Посада, яку займає в цій юридичній особі фізична особа - власник з істотною участю	Частка у статутному капіталі цієї юридичної особи			Загальний розмір впливу на цю юридичну особу
						пряма участь	опосередковане володіння участю	набуте право голосу	
1.	ТОВ «ЛЮКС ГРАНД ПАРК»	42833352	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	5%	-	-	5%
2.	ТОВ «ДНІПРО-ДОУРО»	41313048	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	5%	-	-	5%
3.	ТОВ «КОРАЛФЕНІКС»	42837404	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	5%	-	-	5%
4.	ТОВ «ЕКСПЕРТАКВАГОРИЗОНТ»	42837839	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	5%	-	-	5%
5.	ТОВ «ІНВЕСТУДІО»	43032837	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	100%	-	-	100%
6.	INVESTUDIO LTD (Гранслітерація - «ІНВЕСТУДІО ЛТД»)	HE 362494	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	100%	-	-	100%
7.	ТОВ "АМБРЕЛІА ХОЛДІНГ"	43373067	Масло Андрій Ігорович	2901009776	Директор	50%	-	-	50%
8.	ТОВ «ХОЗТОРТ»	01552836	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	40%	-	-	40%

Члени сім'ї та прямі родичі Масло А.І. пов'язаності не мають.

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб:

Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутном у капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Кисіль Микола Миколайович	1940014177	43032837	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»	01133, м.Київ, ПРОВУЛОК ЛАБОРАТОРНИЙ, будинок 1, офіс 176	0	Директор
Члени сім'ї та прямі родичі Кисіля М.М. пов'язаності не мають.						

ДОДАТКИ

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

12

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТУДІО"** Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія Печерський район м.Києва за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ _____
 Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КОІФГ _____
 Середня кількість працівників 18 за КВЕД _____
 Адреса, телефон провулок ЛАБОРАТОРНИЙ, буд. 1, оф. 176, м. КИЇВ, 01133 _____
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) _____
 Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці): _____
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2021	01	01
43032837		
8038200000		
240		
66.12		

V

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
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	80	81
первісна вартість	1011	172	181
знос	1012	92	100
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	80	81
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4	7
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	7	37
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	904
Гроші та їх еквіваленти	1165	886	114
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	886	114
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	897	1 062
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	977	1 143

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 200	1 350
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(310)	(308)
Посопличений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	890	1 042
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відтерчені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	23	28
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	23	28
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	55	56
товари, роботи, послуги	1615	-	5
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
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	9	12
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відтерчені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	64	73
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	977	1 143

Керівник

КИСІЛЬ МИКОЛА МИКОЛАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Кубар Людмила Миколаївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ІНВЕСТУДІО"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
43032837		

(найменування)

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	460	-
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</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	(-)	(-)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	460	-
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2	-
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(514)	(384)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(52)	(384)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	77	37
Інші доходи	2240	-	48
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(23)	(11)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2	-
збиток	2295	(-)	(310)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2	-
збиток	2355	(-)	(310)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2	(310)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	130	125
Відрахування на соціальні заходи	2510	71	34
Амортизація	2515	163	92
Інші операційні витрати	2520	150	133
Разом	2550	514	384

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

КИСІЛЬ МИКОЛА МИКОЛАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Кубар Людмила Миколаївна



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТУДІО"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
43032837		

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	460	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	15	5
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	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(138)	(117)
Праці	3105	(102)	(87)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(71)	(32)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(25)	(21)
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	(25)	(21)
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	(10)	(4)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	129	-256
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	75	11
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(946)	(-)
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	-871	11
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	150	1 200
Отримання позик	3305	-	40
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(180)	(109)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-30	1 131
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-772	886
Залишок коштів на початок року	3405	886	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	114	886

Керівник

КИСІЛЬ МИКОЛА МИКОЛАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Кубар Людмила Миколаївна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	150	-	-	-	-	150	-	300
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	(150)	-	(150)
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	150	-	-	-	2	-	-	152
Залишок на кінець року	4300	1 350	-	-	-	(308)	-	-	1 042

Керівник



КИСІЛЬ МИКОЛА МИКОЛАЙОВИЧ

Головний бухгалтер



Кубар Людмила Миколаївна



ДИРЕКТОР

 «АН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
 «Сейя» Зоріченко І.І.

Ідентифікаційний код 24263164

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року згідно вимогам МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ІНВЕСТУДІО»

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, звіту про власний капітал за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, приміток до річної фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року. Одиниця виміру річної фінансової звітності – тис. грн.

1. Загальна інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО» (ТОВ «ІНВЕСТУДІО») (код ЄДРПОУ 43032837) зареєстроване 03 червня 2019 року відповідно до чинного законодавства України, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації 1 070 102 0000 082838.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження Товариства: 01133, м. Київ, провулок Лабораторний, будинок 1, офіс 176.

Юридична адреса Товариства: 01133, м. Київ, провулок Лабораторний, будинок 1, офіс 176.

Телефон: 044-536-50-78

Відповідно Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців основний вид економічної діяльності Товариства:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: <https://investudio.com.ua>.

Адреса електронної пошти: info@investudio.com.ua

Мета діяльності: одержання прибутку від проведення підприємницької та іншої незабороненої законодавством України діяльності та наступного його розподілу між Учасниками Товариства.

Предметом та виключними видами діяльності Товариства є професійна діяльність на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами, що включає:

- брокерську діяльність;

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Кількість працівників станом 31.12.2020 року складає з 8 осіб. Директор Товариства Кисіль Микола Миколайович, якого призначено на посаду Наказом №1-К від 04.06.2019 року. Головний бухгалтер Кубар Людмила Миколаївна, яку призначено на посаду Наказом № 11 від 02.12.2019 року.

Станом на 31.12.2020 року єдиним учасником Товариства є Масло Андрій Ігорович з часткою 100 % в статутному капіталі Товариства.

2. Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Економічні та політичні умови для розвитку Товариства в 2021 році оцінюються в цілому як позитивні. Має місце сприятлива макроекономічна ситуація, темп росту ВВП очікується на рівні 5,6%. Річна інфляція у 2020 році становила 5,0%, оцінки на 2021 рік - до 7,0%. Міжнародне кредитне рейтингове агентство S&P покращило довгостроковий суверенний кредитний рейтинг України до рівня «В» - покращений стабільний.

Позитивна динаміка спостерігається на фондовому ринку України. Так за результатами торгів на організованому ринку протягом січня-листопада 2020 року обсяг біржових контрактів з цінними паперами склав 282,56 млрд грн. У 2020 році в Україні продовжувався тренд з популяризації та масовості інвестицій у державні облигації України (ОВДП). Портфель ОВДП нерезидентів становив близько 80 млрд грн., портфель юридичних осіб – 60,64 млрд. грн. на кінець 2020 року. Має місце зростання інтересу населення і бізнесу до інструментів фондового ринку, зокрема ОВДП. Станом на кінець 2020 року – ці обсяги зросли до 12,45 млрд грн. Загалом, за січень-листопад 2020 року найбільший обсяг торгів на біржах зафіксовано саме з державними облигаціями України – 278 млрд. грн. або 97,88% від загального обсягу біржових контрактів.

3. Загальна основа формування фінансової звітності

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність (надалі – 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.

Концептуальною основою для проміжної фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 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 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства Фінансів України.

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

Ця фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та чинних нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до

22

його операцій і які набули чинності на 01 січня 2020 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

Зміни, що набудуть чинності з 1 січня 2020 року.

Концептуальна основа фінансової звітності (надалі - КОФЗ) - у новій редакції: оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, доходів та витрат, 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 Товариства 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 КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначають, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ 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 КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість), інформації, яку вони надають.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. 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.

МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 17 «Страхові контракти», в які внесені зміни, не використовуються Товариством у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює страхову діяльність.

Нові поправки, що набудуть чинності з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» стосуються класифікації зобов'язань на довгострокові і поточні та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання повинно бути у Товаристві на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 зараз звучить так: «Немає права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду».

Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов'язання залежить від дотримання певних умов, то в Товаристві є право відстрочити погашення зобов'язання, якщо на кінець звітного періоду воно дотримується цих умов. І навіть якщо відразу після закінчення звітного періоду воно перестає дотримуватися цих умов, то воно може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалася. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду у Товаристві є право відстрочити врегулювання зобов'язання, воно повинно дотримуватися всіх

необхідних умов саме на кінець звітнього періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання.

В п.75а МСБО 1 додано, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористається Товариство своїм правом на відстрочку погашення. Для цілей класифікації зобов'язання (п.76А) в якості короткострокового або довгострокового врегулюванням зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, пайових інструментів власної емісії та ін.), яка призводить до погашення зобов'язання.

Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства. Передбачається незначний вплив цих стандартів на фінансову звітність.

Підготовлена фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ 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 Товариство 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. Не очікується, що наступні переглянуті стандарти та тлумачення будуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

3.2. 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.

3.3. 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.

Для мінімізації негативного впливу ризику на безперервну діяльність Товариства, спричиненого розповсюдженням коронавірусу та заходів з управління цим ризиком відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2020 №211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», прийнятої на виконання статті 29 Закону України «Про захист населення від інфекційних хвороб», у зв'язку з установленням на усій території України карантину на період з 12 березня до 3 квітня 2020 р. та керуючись виробничою необхідністю, працівників ТОВ «ІНВЕСТУДІО» було переведено на дистанційну роботу у режимі реального часу через Інтернет. На період дії карантину в Товаристві було встановлено неповний робочий час з оплатою праці пропорційно відпрацьованому часу. За бажання окремих працівників на період карантину було надано відпустки без збереження заробітної плати. Для працівників ТОВ «ІНВЕСТУДІО», які не перебували у відпустках без збереження заробітної плати, забезпечувався режим дистанційної роботи вдома за угодою сторін. У зв'язку з неодноразовим продовженням урядом України на усій території України карантину в період з 04 квітня 2020 р. по 31 грудня 2020р., в ТОВ «ІНВЕСТУДІО» було запроваджено режим дистанційної роботи вдома окремих працівників Товариства. Також були проведені заходи з мінімізації витрат з господарської діяльності Товариства, зокрема, було зменшено розмір орендної плати. В

цілому, проведені заходи дали змогу певним чином оптимізувати витрати та отримати позитивний фінансовий результат, хоча і в невеликих розмірах.

ТОВ "ІНВЕСТУДІО" виконувало план розвитку на 2020 рік, який передбачав отримання доходів як від операцій з цінними паперами, так і від надання консультаційних послуг на фондовому ринку. Серед головних напрямів отримання доходів було передбачено зокрема такі:

- надання брокерських послуг з купівлі-продажу фізичними і юридичними особами облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП) на біржовому та позабіржовому ринку України;

- надання консультаційних послуг підприємствам України в процесі випуску та розміщення пайових (акції) та боргових (облігації) цінних паперів;

- надання комплексних консультаційних послуг приватним і корпоративним клієнтам щодо здійснення та супроводу інвестицій у цінні папери іноземних емітентів на міжнародних фондових ринках.

За результатами 2020 року Товариство має прибуток у розмірі 2 тис. грн., збільшено статутний капітал на 150 тис. грн. Товариство поступово формує клієнтську базу.

Розрахунок показників фінансового стану Товариства станом на 31.12.2020

№ п/п	Показники	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020р	Нормативне значення
<i>1. Аналіз ліквідності підприємства</i>				
<i>1.1. Загальний (коефіцієнт покриття)</i>				
	Ф.1 ряд. 1195	14,02	14,55	>1
К 1.1. =	----- Ф.1 ряд. 1695			
<i>1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності</i>				
	Ф.1 ряд. 1195 - (рядок 1100-1110)	14,02	15,66	0,6-0,8
К 1.2. =	----- Ф.1 ряд 1695			
<i>1.3. Абсолютна ліквідність</i>				
	Ф.1 рядок 1165 активу балансу	13,84	1,56	>0
К 1.3. =	----- Ф.1 ряд 1695			
<i>1.4 Чистий оборотний капітал</i>				
К 1.4 =	Ф.1 (ряд.1195 - ряд 1695)	833	989	>0
<i>2. Показники фінансового стану підприємства</i>				
<i>2.1 Коефіцієнт платоспроможності</i>				
	Ф.1 ряд 1495	0,91	0,91	>0,5
К 2.1 =	----- Ф.1 ряд 1900			
<i>2.2 Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами</i>				
	Ф.1(ряд.1195 – ряд.1695)	13,01	13,55	>0,1
К 2.2 =	----- Ф.1 ряд 1695			

Значення показників на звітну дату балансу свідчить про достатній рівень абсолютної та загальної ліквідності, достатній рівень покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості (автономії). Товариство має можливість розрахуватись по вимогах кредиторів та по своїх поточних зобов'язаннях. Наведені показники фінансового стану свідчать про наявність

25

потенційних можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво Товариства вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Нам не відомі фактори, які могли би свідчити про неможливість продовжувати Товариством свою діяльність у майбутньому. Станом на дату звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

3.4. Звітний період фінансової звітності

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

3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 10 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

4. Суттєві положення облікової політики та судження

Ця фінансова звітність підготовлена на основні історичної собівартості та справедливої або амортизованої вартості фінансових інструментів до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно оновленого варіанту Концептуальних основ фінансової звітності, обов'язкових для застосування при формуванні звітності за 2020 рік, а також до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда» та нових Концептуальних основ фінансової звітності.

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Склад комплексу фінансових звітів та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансових звітів», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
 - б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання)
- визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу

генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

4.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації), ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

4.3.3. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство може відносити дебіторську заборгованість, в тому числі позики, депозити, облігації та векселі.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати.

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

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату. У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, можуть відноситись акції та паї (частки) господарських товариств та інші поточні фінансові інвестиції, які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які не оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Після первинного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай

здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

4.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

4.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

4.4. Облікові політики щодо оренди (МСФЗ 16 «Оренда»)

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;

б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

4.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток.

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути порізному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Товариство керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариство припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

4.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

4.6.2. Виплати працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Відповідно до українського законодавства, підприємство нараховує та утримує внески із заробітної плати працівників та податок з доходів фізичних осіб згідно законодавчо встановлених процентів нарахувань та утримань з заробітної плати.

З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

4.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.7.1 Доходи та витрати

Товариство здійснює визнання доходу наступним чином:

- Ідентифікація договору з покупцем;
- Ідентифікація зобов'язання, що підлягає виконанню у межах договору;
- Визначення ціни угоди;
- Розподіл ціни угоди між окремими зобов'язаннями, що належать до виконання у межах угоди;

- Визнання доходу у момент (чи у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначені вартості брокерської винагороди Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості брокерської винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру брокерської винагороди оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

(i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

(ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

4.7.2. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи.

Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4.7.3. Резерви та забезпечення

Резерви відображаються у звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події, що відбулася та існує ймовірність того, що виникне необхідність відволікання коштів для виконання такого зобов'язання.

5. 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. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. 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.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, в звітному періоді не здійснювались.

5.2. Судження щодо справедливої вартості фінансових 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».

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

5.3. 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 не підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.4. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Товариство у звітному періоді використовувало ставку дисконту на рівні 10,3% станом на 01.06.2020 середньозважена кредитна ставка відсотка за кредитами. Інформація одержана з офіційного сайту НБУ <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo>.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. 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 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство поділяє на нижче зазначені класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані

Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
---------------	---	----------	--------------------

У складі активів, які обліковуються за справедливою вартістю на звітну дату, є грошові кошти на поточному рахунку. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

В складі активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариства обліковуються грошові кошти на поточному рахунку банку, які відносяться до 1-го рівня ієрархії.

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:
 - (і) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
 - (ii) допустима змінність; та
 - (iii) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

6.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

6.4. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість грошових коштів на поточних рахунках станом на 31.12.2020 року в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється та складає 54 тис. грн

28

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

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

Товариство далі наводить додаткову інформацію, яка необхідна для кращого розуміння результатів діяльності Товариства.

7.1. Звіт про фінансовий стан (Баланс)

7.1.1. Актив на право користування об'єктом оренди

На дату укладання Договору оренди нежитлового приміщення 11.06.2019 року Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів відповідно до договору оренди та збільшеного на суму сплаченого до початку оренди авансового платежу за перший та останній місяці оренди, у сумі – 155 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховувало із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Сума амортизація станом на 31.05.2020 року дорівнює 155 тис. грн. Актив в сумі 155 тис. грн. списано з обліку у зв'язку із розірванням договору оренди та підписаним актом повернення приміщення з оренди від 31.05.2020 року.

На дату укладання акту прийому/передачі приміщення 01.06.2020 року за Договором оренди від 22.05.2020 року Товариство створило новий актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів відповідно до договору оренди та збільшеного на суму сплаченого до початку оренди авансового платежу за перший та останній місяці оренди, у сумі – 164 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Сума амортизація станом на 31.12.2020 року дорівнює 96 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 68 тис. грн. (рядок 1010 Балансу).

7.1.2. Основні засоби

Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів чи нематеріальних активів визначається у Товаристві нормами підпункту 14.1.138 статті 14 Податкового кодексу України, чинного на дату придбання та строком експлуатації більше одного року. Таким чином у звітному періоді межа суттєвості становила 6 тис. грн. до 23 травня 2020 та 20 тис. грн. після 23.05.2020 року.

Станом на 31.12.2020 року у складі основних засобів обліковується комп'ютер балансовою вартістю в розмірі 12 тис. грн. (рядок 1010 Балансу), первісна вартість 17 тис. грн., амортизація звітного періоду складала 5 тис. грн.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається в необхідному для його використання періоді.

Станом на 03.11.2020 року основні засоби інвентаризовано і визначено доцільність їх подальшого використання в господарській діяльності.

7.1.2. Дебіторська заборгованість

(тис. грн.)		
Склад дебіторської заборгованості	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (Нарахований купонний дохід за ОВДП в національній та іноземній валюті) у тому числі:	0	37
Нарахований купонний дохід за ОВДП в національній валюті	0	35
Нарахований купонний дохід за ОВДП в іноземній валюті	0	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки за короткостроковим депозитом АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» в національній валюті)	7	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (ДУ "Агенство з розвитку інфраструктури фондового ринку України, ПрАТ «Київстар», ТОВ «Центр програмного забезпечення СОФТКОМ», ФОП Прилипко, ТОВ «ДТ-СИСТЕМИ)	4	7
Всього	11	44

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Станом на 31.12.2020 року безнадійна або прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 37 тис. грн. є фінансовим активом, що обліковується за амортизованою собівартістю. Оскільки ця дебіторська заборгованість є поточною, Товариство оцінює її за сумою первісного договору придбання, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. За цим активом рівень кредитного ризику визначений Товариством як дуже низький. Очікуваний кредитний збиток у фінансовій звітності Товариства не визнається, так як його розмір є несуттєвим.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами в сумі 7 тис. грн. не є фінансовим активом у розумінні МСФЗ. МСФЗ не вимагає дисконтування цієї заборгованості та обчислення кредитних ризиків.

7.1.3. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2020 року у складі поточних фінансових інвестицій в сумі 904 тис. грн. відображено вкладення в короткострокові облігації внутрішніх державних позик Міністерства фінансів України (далі ОВПД) в національній та іноземній валютах, які утримуються до погашення за амортизованою вартістю через прибутки та збитки.

(тис. грн.)					
Склад поточних фінансових інвестицій	Дата придбання	Дата погашення	Номінал	Вартість на дату придбання тис. грн	Амортизована вартість на звітну дату 31.12.2020 тис. грн
ОВДП в національній	19.10.2020	20.01.2021	1000 грн	527	500

валюті					
ОВДП в іноземній валюті	16.11.2020	03.06.2021	1000 дол. США	418	404
				Всього	904

Оскільки ці фінансові інвестиції є поточними та високоліквідними тому за цим активом рівень кредитного ризику визначений Товариством як дуже низький. Очікуваний кредитний збиток у фінансовій звітності Товариства не визнається, так як його розмір є несуттєвим.

7.1.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

	(тис. грн.)	
	31.12.2019	31.12.2020
Грошові кошти на поточному рахунку в національній валюті	36	29
Грошові кошти на поточному рахунку в іноземній валюті	0	15
Грошові кошти на брокерському рахунку в іноземній валюті	0	10
Еквіваленти грошових коштів, що обліковуються за амортизованою собівартістю, які розміщено на депозитному рахунку в національній валюті (короткостроковий депозит до 30 днів)	850	60
Всього	886	114

Станом на 31.12.2020 року на поточних і депозитному рахунку у банках обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 114 тис. грн. Поточні та депозитні рахунки відкрито в АТ «УКРЕКСІМБАНК», МФО 322313 та в ПАТ "АЛЬФА-БАНК", МФО 300346.

Станом на 31.12.2020 року на брокерському рахунку INTERACTIVE BROKERS LLC (США) обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти в сумі 376 дол. США, що за курсом НБУ становить 10 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року еквіваленти грошових коштів в сумі 60 тис. грн. розміщені на депозитному рахунку в: АТ «УКРЕКСІМБАНК» в національній валюті. Згідно договору банківського строкового депозиту грошові кошти повертаються 15.01.2021 року.

Грошові кошти на поточному, депозитному та брокерському рахунках розміщені у банках, який є надійним. Розкриття інформації щодо надійності банку та брокера наведено у розділі 9 цих приміток.

7.1.5. Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року складає 1 042 тис. грн.

Власний капітал Товариства представлений:

- статутним капіталом в розмірі 1 350 тис. грн.;
- сумою непокритого збитку в розмірі 308 тис. грн.; в тому числі за 2019 рік непокритий збиток 310 тис. грн, та чистий дохід за 2020 рік в сумі 2 тис. грн.

Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та резервного капіталу станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має.

7.1.6. Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання

Найменування	(тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
Інші довгострокові зобов'язання, в т.ч. -зобов'язання за договором безвідсоткової поворотної фінансової допомоги, що обліковується за амортизованою собівартістю	23	28
Всього:	23	26

Між Товариством (позичальник) та фізичною особою Масло Андрій Ігорович (позикодавець) (код ДРФО 2901009776) укладено Договір поворотної фінансової допомоги від 04 листопада 2019 року, строк дії Договору до 30 жовтня 2022 року включно.

На дату первинного визнання 07.11.2019 зобов'язання за отриманою безвідсотковою поворотної фінансової допомоги в сумі 40 тис. грн., яку було визнано за дисконтованою вартістю в сумі 23 тис. грн. із зазначенням дисконту у прибутку в сумі 17 тис. грн. (п. 5.1.1, Б5.1.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»). Ставка дисконтування застосовувалась на рівні 20,3%, яка визначена як середньозважена ставка відсотка за кредитами станом на 07.11.2019 за даними НБУ.

Станом на 31.12.2020 зобов'язання за поворотною фінансовою допомогою відображено у балансі у рядку 1515 за амортизованою собівартістю в сумі 28 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість :

1) за довгостроковими зобов'язаннями

Найменування	(тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, в т.ч. -зобов'язання за договором оренди	55	56
Всього:	55	56

Між Товариством (орендар) та ТОВ «КАРБОН ЛТД» (орендодавець) (код ЄДРПОУ 21647378) укладено Договір оренди №30/19 від 11 червня 2019 року, строк дії Договору до 31 травня 2020 року включно. На дату первинного визнання 11.06.2019 року було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 131 тис. грн. Ставка дисконтування застосовувалась на рівні 18,1%, яка визначена як середньозважена ставка відсотка за кредитами станом на 11.06.2019 за даними НБУ. Дію цього договору було припинено з 31.05.2020 додатковою угодою від 22 травня 2020 року. Станом на 01 червня 2020 року зобов'язання з оренди було повністю амортизовано. Приміщення повернене за актом прийому/передачі 31 травня 2020 року.

Між Товариством (орендар) та ТОВ «КАРБОН ЛТД» (орендодавець) (код ЄДРПОУ 21647378) укладено новий Договір оренди №26/05 від 22 травня 2020 року, строк дії Договору до 31 травня 2021 року включно. Акт прийому/передачі приміщення в оренду від 01.06.2020 року. На дату первинного визнання 01.06.2020 року було визнане зобов'язання по

41

оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 164 тис. грн. Ставка дисконтування застосовувалась на рівні 10,3%, яка визначена як середньозважена ставка відсотка за кредитами станом на 01.06.2020 за даними НБУ.

Станом на 31.12.2020 року зобов'язання по оренді відображено у балансі у рядку 1610 за амортизованою собівартістю в сумі 56 тис. грн.

2) за товари і послуги:

Найменування	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за товари і послуги: - за комунальні послуги за договором оренди	0	5
Всього:	0	5

Між Товариством (орендар) та ТОВ «КАРБОН ЛТД» (орендодавець) (код ЄДРПОУ 21647378) укладено новий Договір оренди №26/05 від 22 травня 2020 року, строк дії Договору до 31 травня 2021 року включно, яким передбачено оплату комунальних послуг. В рядку 1615 відображено заборгованість спожитих комунальних витрат за грудень 2020 року, строк сплати якої 05.01.2021 року.

Кредиторська заборгованість за товарами і послугами в сумі 5 тис. грн. не є фінансовим зобов'язанням у розумінні МСФЗ. МСФЗ не вимагає дисконтування цієї заборгованості та обчислення кредитних ризиків.

Поточні забезпечення:

Найменування	(тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
Поточні забезпечення, в т.ч.-поточне забезпечення виплат відпусток	9	12
Всього:	9	12

Станом на 31.12.2020 Товариством проведена інвентаризація використання відпусток працівниками. За результатами інвентаризації проведено розрахунок суми поточного забезпечення виплат відпусток та відображено у складі витрат операційної діяльності звітного періоду, зокрема адміністративних в сумі 12 тис. грн. у т.ч. на: основну та додаткову заробітну плату 10 тис. грн., на суму ЄСВ (22,0%) 2 тис. грн. У періоді, що перевіряється проводились виплати відпусток за рахунок резерву сформованого за 2019 рік та поточного планового резерву у 2020 році. Загалом було нараховано у 2020 році 15 тис. грн., використано 12 тис. грн. Залишок резерву становить 12 тис. грн. і відповідає розрахунку та інвентаризації резерву відпусток станом на 31.12.2020 року.

Сформований резерв станом на 31.12.2020 року відображено у рядку 1660 «Поточні забезпечення» балансу в сумі 12 тис. грн.

7.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2020р. по 31.12.2020 р.

Визнання доходів і витрат за звітний період відображено в Звіті про фінансові результати :

(тис. грн.)

	з 03.06.2019 по 31.12.2019	за 31.12.2020
Дохід від реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	0	460
Інші операційні доходи (дохід від операційної курсової різниці)	0	2
Адміністративні витрати:	(384)	(514)
Витрати на оплату праці	125	130
Відрахування на соціальні заходи	34	71
Амортизація об'єкта оренди та основних засобів	92	163
Інші операційні витрати (витрати послуг зв'язку та відшкодування комунальних послуг)	133	150
Інші фінансові доходи (дисконт поворотної фінансової допомоги, відсотки по депозиту)	37	77
Інші доходи (безоплатно отримані основні засоби)	48	0
Фінансові витрати (проценти за орендним зобов'язанням, дисконтування ПФД, дисконтування ОВДП)	(11)	(23)
Фінансовий результат до оподаткування	(310)	2
Чистий фінансовий результат	(310)	2

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

7.3. Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2020р. по 31.12.2020 р.

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та фінансової діяльності Товариства.

(тис. грн.)

	з 03.06.2019 по 31.12.2019	за 31.12.2020
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	0	373
Надходження від повернення авансів (повернення гарантійного платежу з оренди приміщення при розірванні договору)	5	15
Інші надходження	0	1

Витрачання на оплату (товарів, робіт, послуг): (для здійснення господарської діяльності: програмне забезпечення, послуги інтернет, комунальні послуги, отримання ліцензій, вступні членські внески до ДУ «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України, тощо)	(117)	(138)
Праці	(87)	(102)
Відрахування на соціальні заходи	(32)	(71)
Зобов'язань з податків і зборів	(21)	(25)
Інші витрачання (послуги банку за розрахункове і касове обслуговування)	(4)	(10)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(256)	129
Надходження від отриманих: -відсотків, надходження купонного доходу за ОВДП)	11	75
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	0	(946)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	11	(871)
Надходження від власного капіталу	1200	150
Отримання позик (поворотна фінансова допомога)	40	
Інші платежі (орендні платежі)	(109)	(180)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	1131	(30)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	886	(772)
Залишок коштів на початок періоду	0	886
Залишок коштів на кінець періоду	886	114

7.4. Звіт про власний капітал за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 .

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства.

Відповідно до рішення № 03/06/2019 засновника про створення ТОВ «ІНВЕСТУДІО» від 03.06.2019 року Статутний капітал Товариства становив 1 050 000,00 (один мільйон п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок.

10.06.2019 року на банківський рахунок ТОВ «ІНВЕСТУДІО» надійшли грошові кошти в розмірі 32 000,00 (тридцять дві тисячі) гривень 00 копійок від засновника Масло Андрія Ігоровича в оплату внеску до Статутного капіталу Товариства, що підтверджується банківською випискою АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749 від 10.06.2019 року.

03.07.2019 року на банківський рахунок ТОВ «ІНВЕСТУДІО» надійшли грошові кошти в розмірі 29 000,00 (двадцять дев'ять тисяч) гривень 00 копійок від засновника Масло Андрія Ігоровича в оплату внеску до Статутного капіталу Товариства, що підтверджується банківською випискою АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749 від 03.07.2019 року.

09.07.2019 року на банківський рахунок ТОВ «ІНВЕСТУДІО» надійшли грошові кошти в розмірі 989 000,00 (дев'ятсот вісімдесят дев'ять тисяч) гривень 00 копійок від засновника Масло Андрія Ігоровича в оплату внеску до Статутного капіталу Товариства, що підтверджується банківською випискою АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749 від 09.07.2019.

11.07.2019 року Рішенням №10/07/2019 єдиного учасника ТОВ «ІНВЕСТУДІО» було збільшено розмір Статутного капіталу Товариства до розміру 1 500 000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Рішенням №06/08/2019 єдиного учасника ТОВ «ІНВЕСТУДІО» від 06.08.2019 року було зменшено розмір Статутного капіталу Товариства до розміру 1 200 000,00 (один мільйон двісті тисяч) гривень 00 копійок на розмір невнесеної частки учасника Товариства в розмірі 300 000,00 (триста тисяч) гривень 00 копійок.

07.08.2019 року на банківський рахунок ТОВ «ІНВЕСТУДІО» надійшли грошові кошти в розмірі 150 000,00 (сто п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок від засновника Масло Андрія Ігоровича в оплату внеску до Статутного капіталу Товариства, що підтверджується банківською випискою АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749 від 07.08.2019.

19.10.2020 року Рішенням №19/10/2020 єдиного учасника ТОВ «ІНВЕСТУДІО» було збільшено розмір Статутного капіталу Товариства до розміру 1 350 000,00 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок.

22.10.2020 на банківський рахунок ТОВ «ІНВЕСТУДІО» надійшли грошові кошти в розмірі 150 000,00 (сто п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок від засновника Масло Андрія Ігоровича в оплату внеску до Статутного капіталу Товариства, що підтверджується банківською випискою АТ «УКРГАЗБАНК», МФО 320478 від 22.10.2020 року та відображено на рахунку 6851.

26.10.2020 року відбулося зарахування внесених коштів до Статутного капіталу у розмірі 150 000,00 гривень 00 копійок на рахунок 461, що підтверджується Рішенням єдиного учасника ТОВ «ІНВЕСТУДІО» №23/10/2020 від 23 жовтня 2020 року.

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал ТОВ «ІНВЕСТУДІО» в розмірі 1 350 000,00 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) гривень, 00 копійок повністю сплачений грошовими коштами.

Статутний капітал станом на 31.12.2020 року становить 1 350 тис. грн., сформований відповідно до вимог законодавства;

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2020 - (308) тис. грн. у т.ч. збиток за 2019 рік (310) тис. грн., прибуток за 2020 рік становить 2 тис. грн.;

Неоплаченого капіталу станом на 31.12.2020 – не має ;

Розмір власного капіталу на 31.12.2020 – 1 042 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

8.2. Умовні зобов'язання

8.2.1. Оподаткування

Товариство не має заборгованості зі сплати податків, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

За підсумками діяльності Товариства за 2020 рік Товариство має прибуток в сумі 2 тис. грн., що відповідає рядку 2350 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

З врахуванням збитків 2019 року в сумі 310 тис. грн. Товариство не нараховує податок на прибуток звітного року.

8.2.2. Судові позови

Станом на 31.12.2020 року Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

8.2.3. Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб та операцій з ними за 2020 рік

Інформація про власників Товариства

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника)	Вид участі (одноосібно або спільно)	Код за ЄДРПОУ юр.особи- власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фіз.особи, щодо якої надається інформація	Частка в статутному капіталі, %
	Власники – фізичні особи				
1.	Масло Андрій Ігорович	одноосібно	2901009776	паспорт КС №680047, виданий 09.02.2009 Сихівським РВ ЛІМУ ГУМВС України у Львівській області	100
	Усього:				100

Інформація про юридичних осіб, у яких фізична особа - власник Товариства є керівником та/або контролером та інших пов'язаних осіб власника Товариства

№ з/п	Повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника з істотною участю	Реєстраційний номер облікової картки платника податку (серія та номер паспорта)	Посада, яку займає в цій юридичній особі фізична особа - власник з істотною участю	Частка у статутному капіталі цієї юридичної особи			Загальний розмір впливу на що юридичну особу
						пряма участь	опосередковане володіння участю	набуте право голосу	
1.	ТОВ «ЛЮКС ГРАНД ПАРК»	42833352	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	5%	-	-	5%
2.	ТОВ «ДНІПРО-ДОУРО»	41313048	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	5%	-	-	5%
3.	ТОВ «КОРАЛФЕНІКС»	42837404	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	5%	-	-	5%
4.	ТОВ «ЕКСПЕРТАКВАГОРИЗОНТ»	42837839	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	5%	-	-	5%

6.	ТОВ «ІНВЕСТУДІО»	43032837	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	100%	-	-	100%
7.	INVESTUDIO LTD (Транслітерація - «ІНВЕСТУДІО ЛТД»)	HE 362494	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	100%	-	-	100%
10.	ТОВ "АМБРЕЛЛА ХОЛДИНГ"	43373067	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	50%	-	-	50%
11.	ТОВ "ХОЗТОРГ"	01552836	Масло Андрій Ігорович	2901009776	-	40%	-	-	40%

Члени сім'ї та прямі родичі Масло А.І. пов'язаності не мають.

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб:

Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства	Ресстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутном у капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Кисіль Микола Миколайович	1940014177	43032837	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТУДІО»	01133, м. Київ, ПРОВУЛОК ЛАБОРАТОРНИЙ, будинок 1, офіс 176	0	Директор

Члени сім'ї та прямі родичі Кисіля М.М. пов'язаності не мають.

Протягом періоду з 01.01.2020 по 31.12.2020 рік у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, а саме:

	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Нарахування заробітної плати (директору), в тому числі відрахування ЄСВ	49	49
Надання консультаційних послуг засновнику	20	20

тис. грн.

Станом на 31.12.2020 заборгованість по виплаті заробітної плати директору не має.

Товариство уклало договір про надання консультаційних послуг № КП-20061701 від 17.06.2020 із засновником Масло А.І., відповідно якого у звітному періоді були надані консультаційні послуги в сумі 20 тис. грн. за звичайними цінами, згідно затверджених тарифів у Товаристві.

Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитний ризиком і ризиком ліквідності.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою

178

мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитний ризиком і ризиком ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Виконавчий орган Товариства здійснює контроль за ефективністю управління ризиками Товариства. Він здійснює загальний контроль за рівнем ризиків, здійснює встановлення переліку інструментів, що містять ризики, ліміти на них, а також контроль за їх виконанням.

9.1. Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У звітному періоді Товариство диверсифікувало ризики з розміщення грошових коштів на поточних та депозитних рахунках у банках в розмірі 114 тис. грн., зокрема: в АТ «УКРЕКСІМБАНК» в сумі 103 тис. грн. у тому числі на депозитному рахунку 60 тис. грн. і на брокерському рахунку Interactive Brokers LLC, (Citibank N.A.) 11 тис. грн (еквівалент 376 доларів США)

Щодо надійності та стабільності банку в якому розміщено грошові кошти та їх еквіваленти:

АТ «Укрексімбанк» є акціонерним товариством, 100% акцій якого належать державі в особі Кабінету Міністрів. Структура АТ «Укрексімбанк» в Україні складається з Головного банку, 22 філій та 38 відділень (станом на 01.10.2020). На сьогоднішній день АТ «Укрексімбанк» проходить процедури рейтингування в двох міжнародних рейтингових агентствах: FITCH RATINGS та MOODY'S INVESTORS SERVICE. Поточні рейтинги АТ «Укрексімбанк»:

Довгостроковий рейтинг за національною шкалою FITCH RATINGS - AA(ukr) / стабільний, MOODY'S INVESTORS SERVICE- B3 / стабільний
<https://www.eximb.com/ua/bank/rates.html>

Рівень кредитного ризику емітента або цінних паперів емітента АБ «УКРГАЗБАНК» підтверджено декількома рейтинговими агентствами: міжнародним агентством Fitch Ratings 23.12.2019 рівень «В», уповноваженими рейтинговими агентствами Товариство з обмеженою відповідальністю «Рейтингове агентство «Експерт-Рейтинг» і Товариство з обмеженою відповідальністю «Рейтингове агентство «ІВІ-Рейтинг» 20.12.2019 і 21.12.2019 присвоєно рейтинг «uaAA+» і «uaAA» відповідно.

48

Для проведення аналітичного дослідження були використані матеріали, отримані від банків, в тому числі: фінансова звітність за 2016-2019 рр., планові показники діяльності, інша необхідна внутрішня інформація, а також інформація з відкритих джерел, яку Рейтингове агентство вважає достовірною. Джерело: (<https://finsee.com/>, <https://www.pravex.com.ua/o-banke/pro-nas/rejtingi-ta-zvitnist/>, <https://www.ukrgasbank.com/about/ratings/>).

АТ «АЛЬФА-БАНК». Міжнародне рейтингове агенство Fich Ratings в 2020р. підтвердило довгостроковий рейтинг дефолту емітента АТ «Альфа-банк» в іноземній та національній валюті на рівні В- прогноз «стабільний».

INTERACTIVE BROKERS LLC (сайт <https://www.interactivebrokers.co.uk/ru/home.php>) – один з найкрупніших онлайн-брокерів США, який працює на ринку з 1977 року і чи єдина американська компанія, що надає послуги доступу на біржові ринки світу фізичним і юридичним особам України. Компанія зареєстрована і працює під наглядом державного регулятора – Комісії по цінним паперам і біржам США (SEC), а також регулюється Комісією з торгівлі товарними ф'ючерсами (CFTC) і Національною ф'ючерсною асоціацією (NFA). Крім цього, INTERACTIVE BROKERS є учасником Агентства з регулювання галузі фінансових послуг (FINRA), Корпорації по захисту інвесторів у цінні папери (SIPC) та інших саморегулювальних організацій.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що фінансові установи є достатньо надійними.

Таким чином, станом на 31.12.2020 року кредитний ризик за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитних рахунках в АТ «УКРЕКСІМБАНК» строком на один місяць, та дебіторської заборгованості з нарахованих відсотків по депозиту, є дуже низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагента, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

9.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

Ціновий ризик оцінено Товариством як низький.

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

49

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

**Фінансові інвестиції, які наражаються на валютні ризики станом на 31.12.2020 року
курс дол. США 28,2746**

(тис.грн)

Тип активу	31.12.2020
Амортизована собівартість ОВДП в доларах США	404
Нарахований купонний дохід за ОВДП в доларах США	2
Сплачений купонний дохід	15
Всього	421

Частка в активах Товариства, % 44,0

Вартість придбання ОВДП в доларах США становила 28,0 грн за долар. Чистий дохід від вкладень в валютні ОВДП на 31.12.2020 року становить 2 тис. грн. при курсі 28,2746 за долар США.

Попри позитивні тенденції наприкінці 2020 року, далеко не всі погоджуються, що 2021 рік пройде для гривні під знаком зміцнення. Уряд, який підвищенням ставок створив для нерезидентів стимули для інвестицій в ОВДП, у Законі України про держбюджет на 2021р. встановив середній курс на 2021 рік на рівні 29,1 грн за дол. США. МВФ очікує, що у 2021 році курс становитиме 28,12 грн за дол. США. Цей прогноз міститься в жовтневому огляді фонду. Влітку МВФ був набагато песимістичними: 28,9 грн за дол. США.

Таким чином Керівництво Товариства усвідомлює, що обмінний курс може змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів та дохідність фінансових інвестицій.

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

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики станом на 31.12.2020 року

Тип активу	31.12.2010
Банківський депозит в банку АТ «УКРЕКСІМБАНК» в національній валюті	60
Всього	60

Частка в активах Товариства, % 7,0

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргового фінансового інструменту з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2020 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
Банківські депозити	60	6%	-10	+10
Разом	60		-10	+10

Депозитні ставки в 2020 року мали тенденцію до зниження. Правління НБУ знизило облікову ставку до 6%, що є найнижчим рівнем за історію незалежної України. Також НБУ ухвалив рішення про звуження коридору процентних ставок за інструментами постійного доступу з “облікова ставка +/- 2 в.п.” до “облікова ставка +/- 1 в.п.”. Це означає, що за нової облікової ставки кредити рефінансування овернайт будуть надаватися під 7%, а депозитні сертифікати овернайт розміщуватися під 5%. Очікується, що ставки за гривневими депозитами знизяться до 4% і нижче, що зменшить доходи від депозитів Товариства.

9.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та

іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнознi потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів станом на 31.12.2020 за фінансовими зобов'язаннями Товариства відсутня. Станом на 31.12.2020 року ризик ліквідності є несуттєвим.

10. Управління капіталом Товариства

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом Товариства. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Керівництво Товариства вважає, що загальна сума капіталу, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

- Зареєстрований капітал	1 350 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(308) тис. грн.
Всього:	1 042 тис. грн.

Нормативні вимоги державного регулятора.

Торговці цінними паперами забезпечують дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (далі – рішення 1597). Торговці цінними паперами здійснюють розрахунок пруденційних нормативів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього робочого дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим (крім розрахунку нормативу концентрації кредитного ризику, який здійснюється станом на кінець останнього дня кожного місяця). Торговці цінними паперами забезпечують фіксацію розрахунку пруденційних нормативів та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових або електронних носіях.

Контроль за дотриманням торговцями цінними паперами показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку відповідно Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійним учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.12.2015 № 2021.

У разі недотримання професійним учасником нормативного значення пруденційного показника, крім випадків виникнення суттєвого відхилення (20 і більше відсотків від його нормативного значення), такий професійний учасник повинен протягом 30 календарних днів від дня виникнення відхилення розрахункового значення пруденційного показника від його нормативного значення здійснити заходи щодо приведення значення пруденційного показника у відповідність до нормативного значення.

У разі якщо після закінчення цього строку розрахункове значення пруденційного показника не буде відповідати встановленому нормативному значенню, професійний учасник протягом 5 робочих днів після закінчення цього строку, повинен підготувати та надати до НКЦПФР план заходів щодо поліпшення свого фінансового стану. Загальний строк реалізації плану заходів не повинен перевищувати двох місяців після закінчення строку в 30 календарних днів від дня виникнення відхилення розрахункового значення пруденційного показника від його нормативного значення.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство мало наступні показники пруденційних нормативів:

1. Показник мінімального розміру регулятивного капіталу:

Розрахункове значення: 1 039 808,28 мінімальний розмір: 1 000 000,00 грн.; відхилення: + 39 808,28 грн. (3,98%);

2. Норматив адекватності регулятивного капіталу:

Розрахункове значення: 1082,65 %; нормативне значення: не менше 8,00 %, відхилення: +1074,65 п.п. Перевищує нормативне значення в 134,33 рази.

3. Норматив адекватності капіталу першого рівня:

Розрахункове значення: 1082,65 %; нормативне значення: не менше 4,50 %, відхилення: +1078,15 п.п. Перевищує нормативне значення в 239,58 рази.

4. Коефіцієнт фінансового левериджу:

Розрахункове значення: 0,0935; нормативне значення: від 0 до 3 в межах допустимої норми

5. Коефіцієнт абсолютної ліквідності:

Розрахункове значення: 15,17; нормативне значення: не менше 0,2; відхилення: + 14,97 п.п. Перевищує нормативне значення в 75,85 рази.

6. Норматив концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, що є банком або торговцем цінними паперами:

Розрахункове значення: 8,47% ; нормативне значення: не більше 100%; відхилення: + 91,53% п.п.

Отже, станом на 31 грудня 2020 року всі показники пруденційних нормативів Товариства – торговця цінними паперами відповідають вимогам НКЦПФР.

Протягом 2020 року інвестиції Товариства здійснювалися виключно в цінні папери з нульовим ризиком, а саме в ОВДП. Також депозити розміщувалися виключно в державних банках або в банках з іноземним капіталом. В 2020 році Товариством було усунуто разове порушення нормативу концентрації кредитного ризику на одного контрагента (станом на

31.08.2020р.) шляхом розміщення коштів на поточних рахунках Товариства в двох банках: АТ «Альфа-банк», АТ «Укресімбанк».

У відповідності до п.2 Гл. 1 Розд.ІІІ Рішення 1597 (надалі - Рішення 1597), торговці цінними паперами, яким вперше видано ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, повинні дотримуватись нормативних значень пруденційних показників з дати укладання першого відповідного договору (договору комісії, договору доручення, договору на брокерське обслуговування, договору купівлі-продажу цінних паперів, договору андеррайтингу, договору про управління цінними паперами).

29.09.2020 року Товариство уклало договір на брокерське обслуговування з торгівцем цінним паперами - АТ «Альфа банк». 26.10.2020 року, після збільшення капіталу Товариства на 150 000,00 грн., показник адекватності регулятивного капіталу було приведено до нормативного значення в межах терміну, визначеного Рішенням 1597, отже були відсутні підстави для фіксації НКЦПФР факту порушення Товариством пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку.

11. Ефективність і результативність використання економічних ресурсів.

Упродовж звітнього періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Товариства відводилось ефективному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Трудові та інтелектуальні ресурси.

Керівництвом Товариства вживались необхідні заходи для ефективного функціонування трудових та інтелектуальних ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників конкурентоспроможності на ринку фінансових послуг. Основна увага у звітному періоді приділялась забезпеченню стійкості, безперервності та результативності бізнес-процесів Товариства в умовах пандемії коронавірусу COVID-19 і пов'язаних з нею ризиків та обмежень. З урахуванням запровадженого Урядом України карантину, а також відповідних змін у чинному законодавстві, наказами директора Товариства упродовж березня – грудня 2020 р. запроваджено гнучкий режим роботи, який передбачав оптимальне використання робочого часу, черговість і змінність в межах структурних підрозділів, поєднання дистанційної та офісної форм праці, чергування різних видів відпусток та ін. Завдяки вжитим заходам за звітний період забезпечено повноцінне виконання працівниками Товариства функціональних обов'язків і управлінських процесів, реалізацію в повному обсязі фінансових послуг клієнтам, а також належний захист здоров'я персоналу. У Товаристві відсутня плинність кадрів, не зафіксовано порушень виконавської і трудової дисципліни.

Не заважаючи на карантинні обмеження, у Товаристві здійснювалась робота щодо підвищення освітнього та фахово-кваліфікаційного рівня персоналу. Зокрема, трое працівників відділу торгівлі цінними паперами продовжували навчання в аспірантурі та наукову діяльність за спеціалізаціями «біржова торгівля», «економіка», «менеджмент». З ініціативи керівництва працівники Товариства протягом року регулярно брали участь у спеціалізованих онлайн-курсах, тренінгах, вебінарах, а також у курсах з поглибленого вивчення іноземних мов. Продовжується процес освоєння і впровадження в роботу спеціалізованого програмного забезпечення, нових баз даних та інформаційних ресурсів. З метою підвищення ефективності та капіталізації інтелектуального потенціалу Товариства, у звітному періоді започатковано розробку власних експертних стратегій оцінки фінансових активів, а також комп'ютеризованих алгоритмів торгівлі цінним паперами. Це дозволить підвищити рівень конкурентоспроможності Товариства, розширити обсяг і вартість пропонованих фінансових послуг.

Фінансові ресурси.

Головним завданням керівних органів Товариства щодо управління фінансовими ресурсами у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво Товариства забезпечувало адекватне і виважене управління грошовим потоком з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Товариства розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків. Частину фінансових ресурсів було інвестовано у цінні папери на фондовому ринку. Інвестиції в цінні папери здійснювались з урахування аналізу кон'юнктури на ринку цінних паперів, виходячи з доходності фінансових інструментів на визначений термін, динаміки валютного курсу та рівня інфляції. По кожній операції з інвестування коштів керівництвом Товариства приймалось рішення на підставі розрахунків доходності та можливих ризиків. При цьому фінансові ресурси інвестувались відповідно до класифікації ризиків – в безризикові цінні папери – ОВДП. Крім інвестицій у цінні папери, тимчасово вільні кошти Товариства розміщувались на строкових депозитах виключно в державних банках або в надійних банках з іноземним капіталом.

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітній період у Товаристві не виявлено нестач і порушень фінансової дисципліни. За підсумками 2020 року Товариство отримало позитивний фінансовий результат від господарської діяльності.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності Товариства як фінансової установи і професійного учасника фондового ринку. Відповідно до цих умов Товариство належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси Товариства повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури фондового ринку.

Керівництвом Товариства заплановано заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед комп'ютерного обладнання і програмного забезпечення), розширення площі офісних приміщень для працівників структурних підрозділів з торгівлі цінними паперами. Також ведеться підготовка до своєчасного переходу на подання фінансової звітності за міжнародними стандартами в форматі iXBRL, а також до комплексної автоматизації бухгалтерського та податкового обліку на базі ПП «BAS Бухгалтерія».

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним використанням матеріальних ресурсів. Забезпечено функціонування постійно діючої інвентаризаційної комісії. В плановому порядку проводились інвентаризації майна та основних засобів. За звітній період у Товаристві не виявлено нестач, псування чи втрати матеріальних ресурсів.

Захист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників

Керівними органами Товариства приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів компанії від несприятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, рішення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонування системи управління ризиками і внутрішнього аудиту, дотримання пруденційних нормативів і вимог щодо достатності власного капіталу.

Для матеріальних ресурсів – це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і діловодство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових технологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів) і наказами директора Товариства, визначено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Товариством вимог чинного законодавства України про цінні папери і фондовий ринко, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і звітність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

12. Події після звітного періоду

Між датою складання 31 грудня 2020 року та датою затвердження фінансової звітності 09.02.2021 року не відбулося жодних подій, які могли б вплинути на показники фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року.

Директор
ТОВ «ІНВЕСТУДІО»

Головний бухгалтер



М.М. Кисіль

Л.М. Кубар



ДИРЕКТОР

Сейя-Кірш-Забур'єнко І.І.

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

55 (П'ятдесят п'ять) арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»



Здоріченко І.І.