

Примітки до річної фінансової звітності
ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» (Код 24511691)
за рік, що закінчився
31 грудня 2020р.

Повний пакет фінансової звітності який включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал і відповідні примітки, в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ, додається.

1. Загальна інформація

Приватне Акціонерне Товариство «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» (далі - Товариство) створене на підставі Установчого договору про створення та діяльність Відкритого акціонерного товариства «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» і перереєстроване у Приватне Акціонерне Товариство «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» (протокол №1 Загальних зборів акціонерів від 23 березня 2010 року).

Місцезнаходження Товариства: м.Запоріжжя, Південне шосе,72.

ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» створено з метою здійснення професійної діяльності на фондовому ринку з торгівлі цінними паперами та отримання прибутку від здійснення цієї діяльності.

Наявні та діючі ліцензії ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» на дату складання звітності:

- Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з торгівлі цінними паперами – АЕ 294635 від 29.12.2014 р.-брокерська діяльність з 29.12.2014р., строк дії ліцензії необмежений, відповідно до рішення НКЦПФР від 16.12.2014р.№ 1734.
- Ліцензія НКЦПФР на проведення професійної діяльності на фондовому ринку: депозитарна діяльність – АЕ 263410 від 01.10.2013 р. Депозитарна діяльність депозитарної установи з 12.10.2013р., строк дії ліцензії необмежений, відповідно до рішення НКЦПФР від 01.10.2013р.№ 2120.

Основним видом діяльності ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» є:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення),н.в.і. у.;

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Кількість працівників станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020р. склала 7 та 7 осіб відповідно.

Працівники Товариства не володіють акціями ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ».

Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів Товариство не має.

2. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ) в

редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

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

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

З грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище України. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Товариство визначило, що хід подій, пов'язаних з COVID-19 не вплинув на фінансовий стан товариства на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» в майбутніх періодах.

Фінансова звітність Товариства складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., Звіту про фінансові результати за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік, приміток та порівняльної інформації.

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.

Дата складання звітності: станом на 31.12.2020 року.

Звітний період: звітний 2020 рік, який починається 01.01.2020р. та закінчується 31.12.2020р.

Валюта звітності: національна валюта України – гривня.

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

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства

28 травня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Облікова політика

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовується норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО–МСФЗ (IAS–IFRS) починаючи з 2013 року, на підставі того, що вони не суперечать Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Основи оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно 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. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Інформація про зміни в облікових політиках та оцінках

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.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від депозитарної діяльності на Фондовому ринку. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків викладена в істотних положеннях, а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6.3 цих приміток.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти:	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компаній, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної	1 січня 2021 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.				
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

	або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.			не застосовується	Правки не мали впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань,	01 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

	які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.				
МСФЗ 17 Страхові контракти	- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 - Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях - Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору	1 січня 2023 року	Дозволено	не застосовується	Правки не мали впливу

Вплив застосування цих стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюють керівництвом. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

Істотні положення облікової політики

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток розраховуються як сума витрат з поточного та відстрочено податків. Відстрочений податок являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та їх податковою базою.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Для здійснення податкових розрахунків доходу і витрати визнаються відповідно до діючого податкового законодавства, зокрема Податкового кодексу України.

Основні засоби

Об'єкт основних засобів визнається, якщо він утримується з метою використання в процесі діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого більше 6 000,00 грн. Для визнання основних засобів і нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання об'єктів створена постійно діюча комісія на підставі наказу (розпорядження) директора Товариства.

Основні засоби оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації основних засобів застосовуються методи амортизації та ліквідаційна вартість, затверджені наказом директора Товариства.

Товариство класифікує основні засоби за такими групами із застосуванням наступних щорічних норм амортизації:

- земельні ділянки - не амортизуються;

- будівлі, споруди, передавальні пристрої - 2-5%
- машини та обладнання - 15-50%
- транспортні засоби - 15-20 %
- інструменти, прилади, інвентар, меблі - 20-25%
- інші основні засоби - 5-10 %

При нарахуванні амортизації основних засобів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод протягом терміну користування.

Якщо відповідно до правостановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання затверджується наказом директора товариства і не може перевищувати 10 років. Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами.

Зменшення балансової вартості основних засобів і нематеріальних активів до суми очікуваного відшкодування, здійснюється, якщо сума очікуваного відшкодування менша балансової вартості активу.

Вважається справедливою вартістю при придбанні активу первісна вартість, при продажу – договірна.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Непоточним активом утримуваним для продажу, Товариство вважає актив, балансова вартість якого буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується.

Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Первісна вартість активів

Активи первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. Вважається справедливою вартістю при придбанні активу ціну операції придбання при продажу – договірну ціну продажу. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів товариство вважає кожне їх найменування.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів. Вартість вибуття запасів, при продажу чи іншому вибутті визначається за формулою ФІФО.

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі, а обліковуються на окремому субрахунку позабалансового рахунка.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою із двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються 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 результатів 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 результатів переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається 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.

Під час первісного визнання фінансового активу чи зобов'язання, вони оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Фінансові активи первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. При первісному визнанні вважається справедливою вартістю ціна операції. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбається, необхідно провести оцінку за їхню справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- 1) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- 2) він передає фінансовий актив тобто передає контрактні права на одержання грошових потоків фінансового активу; або зберігає контрактні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам угодою, яка відповідає умовам:
 - Товариство має зобов'язання сплатити суми кінцевим одержувачам, доки воно не отримало еквівалентні суми від первісного активу. Короткострокові аванси із правом повного відшкодування позиченої суми плюс нараховані відсотки за ринковими ставками не порушують цієї умови;
 - умови контракту про передачу забороняють Товариству продавати або надавати у заставу первісний актив, окрім надання кінцевим одержувачам як забезпечення зобов'язання сплатити грошові потоки;
 - Товариство має зобов'язання передати будь-які грошові потоки, які він отримує від інших кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій у грошові кошти або еквіваленти.

грошових протягом короткого періоду розрахунків від дати отримання коштів до дати необхідного перерахування кінцевим одержувачам, причому відсоток, зароблений за такими інвестиціями, також перераховується кінцевим одержувачам.

При вибутті фінансових інвестицій використовується метод середньозваженої собівартості.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

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.

Грошові кошти

Грошові кошти включають грошові кошти в касі, на поточних рахунках та депозити до запитання.

Еквівалентами грошових коштів визнаються високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення (до 3-х місяців).

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться у національній валюті та в іноземній валюті. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи оцінені за справедливою вартістю

До фінансових активів оцінених за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, належать:

- акції та частки (паї) капіталу інших суб'єктів господарювання, якщо відсоток володіння менш 20 %;
- векселі, облігації, інші боргові цінні папери (якщо не існує розпорядження директора підприємства про намір та здатність Товариства утримувати їх до погашення);
- активи, доступні для продажу.

Під час первісного визнання оцінювати їх за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку. Після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

Неринкові фінансові активи, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Справедлива вартість активів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо активи мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, вони оцінюються за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

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.

Оцінка активів Товариства, що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Оцінка облігацій що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю урахуванням дохідності до погашення (або викупу).

Для оцінки активів Товариства, що не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, у тому числі паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедлив вартості, вважається собівартість.

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 строк відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Фінансові активи оцінені за амортизованою вартістю

До фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю відносяться активи, утримувані до погашення: депозити, дебіторську заборгованість, облігації та векселі що утримуються до погашення.

Після первісного визнання такі активи оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. В іншому випадку векселі та облігації відносяться до фінансових активів які оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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 погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом 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 інструмента, якщо кредитний ризик 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 та грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

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 підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику на 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.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення більше трьох місяців до 12 місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

Товариство з метою визначення значення коефіцієнта ймовірності дефолту банку-боржника здійснює оцінку його фінансового стану на підставі даних фінансової і статистичної звітності банку-боржника та з урахуванням інформації щодо:

- аналізу якості активів і пасивів;
- аналіз виконання банком економічних нормативів (нормативи капіталу, ліквідності, валютної позиції та інші)
- стану ліквідності;
- аналізу прибутків і збитків;
- виконання банком-боржником зобов'язань у минулому;
- іншої публічної інформації, що може свідчити про наявність ризиків несвочасного виконання зобов'язань.

У разі, якщо 90% (або більше) акцій банку належить державі Україна або іноземному банку (банківській групі) (крім тих, що контролюється урядом країни-агресора), а материнський банк має від міжнародного рейтингового агентства оцінку BBB- або вище за міжнародною шкалою, то коефіцієнт ймовірності дефолту цього банку приймається на рівні "0".

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив, якщо за нею очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду заборгованості та строку її погашення.

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

Передплати постачальникам

Передплати постачальникам відображаються у звітності за первісною вартістю (собівартістю) за вирахуванням резерву під знецінення. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, пов'язані з авансами виданими, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих підлягає зменшенню, і

відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку або збитку за рік у складі рядка «інші операційні витрати».

Інвестиції в асоційовані підприємства

За методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його суму включають до складу доходу звітного періоду.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань. Для визнання доходу та визначення його суми розрізняють дохід:

- надання послуг (виконання робіт);
- від продажу фінансових інструментів, або інших активів;
- від продажу товарів ;
- використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті.

Доходи від надання послуг визнаються якщо існують економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Сума доходу від надання послуг з основного виду діяльності визначається на підставі затвердженої методики (тарифів) розрахунку вартості послуг.

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

- покупцеві передаються суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити

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

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається, якщо існують економічні вигоди, пов'язані з операцією, та можна достовірно оцінити суму доходу.

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. Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості товарів, виконаних робіт, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені.

Доходи і витрати від продажу фінансових інструментів, або інших активів, пов'язані з ліцензійною (дилерською) визнається у складі прибутків та збитків з операційної діяльності.

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовим інструментом або компонентом, який є фінансовим зобов'язанням, визнаються як доходи або витрати в прибутку чи збитку. Облік витрат підприємства ведеться на рахунках класу 9 «Витрати діяльності».

Оренда

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди, оскільки до існуючих договорів оренди товариство застосовує звільнення від визнання, передбачені п. 5 МСФЗ 16.

Умовні зобов'язання і умовні активи

Умовні зобов'язання і умовні активи не визнаються. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які містять економічні вигоди, не є віддаленою. Інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірними.

Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам, пов'язані з трудовими відносинами визнаються як витрати, та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Очікувана вартість короткострокових виплат працівникам за відсутністю як забезпечення відпусток визнається під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Оплата праці працівників підприємства здійснюється згідно із затвердженим штатним розписом підприємства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Додаткової недержавної пенсійної програми з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, що розраховуються у вигляді процента від

поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата, Товариство не має.

Забезпечення

Забезпечення на виплату відпусток працівникам підприємства на виконання не створюється. Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію, виконання зобов'язань з обтяженими контрактами, тощо - не проваджується.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частину собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, частину собівартості цього активу.

3. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування попередніх оцінок та припущень, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБ та Тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на минулому досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими. При застосуванні принципів бухгалтерського обліку, крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних обставин. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства України, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

У випадках коли справедливу вартість фінансових інвестицій неможливо визначити на підставі даних активних ринків, вони відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Визначення суми збитків від зменшення корисності потребує певних суджень. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності і кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на вартість фінансових інвестицій, наведено у звіті про фінансовий стан.

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, якщо товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності 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 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 регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювалися.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

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:

- 1) 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
- 2) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства використовує 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.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожному 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 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, фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що 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 економічній і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатні 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 має 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.

Судження щодо очікуваного впливу спалаху коронавірусу COVID-19

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020-2021 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів". Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансові результати діяльності в 2020 році. В теперішній час компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дискontовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

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

В 2020 році були відсутні цінні папери, які переміщувалися між рівнями ієрархії справедливої вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Найменування	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
Фінансові активи				
Грошові кошти	9094	8975	9094	8975

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

6.1 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів був таким:

тис.грн.

Найменування	Комп'ютерні	Ліцензії на здійснення господарської	Усього
--------------	-------------	--------------------------------------	--------

	програми	діяльності	
Вартість			
Залишок на 31.12.19	31	6	37
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Залишок на 31.12.20	31	6	37
Накопичена амортизація			
Залишок на 31.12.19	30	0	30
Амортизаційні відрахування	1	-	1
Вибуття	-	-	-
Залишок на 31.12.20	31	0	31
Залишкова вартість			
Залишок на 31.12.19	1	6	7
Залишок на 31.12.20	0	6	6

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів становить 31 тис.грн, що включає ліцензійне програмне забезпечення, яке товариство продовжує використовувати.

Товариство не проводило переоцінку вартості наявних нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

6.2 Основні засоби

Рух основних засобів був таким:

Зміст	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Разом
Вартість				
Залишок на 31.12.19	325	83	260	668
Надходження	0	0	80	80
Вибуття				
Залишок на 31.12.20	325	83	340	748
Накопичена амортизація				
Залишок на 31.12.19	230	83	257	570
Амортизаційні відрахування	33	0	0	33
Вибуття				
Залишок на 31.12.20	263	83	257	603
Залишкова вартість				
Залишок на 31.12.19	95	0	0	95
Залишок на 31.12.20	62	0	83	145

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на 31.12.2019р. та 31.12.2020р. становить 668 тис.грн. та 748 тис. (офісні меблі, комп'ютерне устаткування, принтери, кондиціонери та легкові автомобілі), які товариство продовжує використовувати у своїй діяльності та за потреби несе витрати на їх технічну підтримку та оновлення, відповідно - 80,0 тис.грн. На звітну дату основні засоби не є надані у будь-яку заставу, та необмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

Товариство не проводило переоцінку вартості наявних основних засобів у зв'язку з неможливістю визначити достовірно справедливую вартість, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

6.3 Запаси

Станом на 31.12.2019р., 31.12.2020р. на балансі Товариства запаси складають:

тис.

Запаси	31.12.2020	31.12.2019
Паливо	9	9
Поштові знаки	3	0
Автомобільні шини	15	0
Всього	27	9

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

Зміст	31.12.2020	31.12.2019
Вексель АА 2001807	400	400
Вексель АА 2001808	400	400
Всього фінансові інвестиції	800	800

В 2016р. Товариство придбало три векселя на суму 1200 тис.гривень (400 тис.грн. кожний) . Векселі АА2001807 та АА2001808 мають термін погашення 17.10.2017р. Протягом 2017, 2018, 2019р. не проводилось дисконтування вартості векселів та кредитні збитки не нараховувались. Очікується, що векселі не будуть погашені. В 2019р. був списан вексель АА2001806 на суму 400 тис.грн. В 2020 році сформовано резерв під очікувані збитки в сумі 800 тис.грн.

6.3 Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Депозити

Станом на 31.12.19 в активах Товариства були відсутні депозити зі строком погашення більше трьох місяців, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Станом на 31.12.2019р. Товариство мало поточний депозит (валюта вкладу - гривня), строк погашення три місяці, в банку ПУМБ на суму 8800 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. Товариство має поточний депозит (валюта вкладу - гривня), строк погашення три місяці, в банку ПУМБ на суму 8900 тис. грн. Очікувані кредитні збитки за ним оцінені сумі 0 тис. грн.

Позики видані

Станом на 31.12.2019 та на 31.12.2020р. в обліку товариства враховані видані позики.

Тис.грн.

Зміст	31.12.2020	31.12.2019
Козаченко О.Г. Договір грошової позики від 17.11.2009	400	400
Козаченко О.Г. Договір поворотної фін.допомоги від 23.02.2016	100	100
Козаченко О.Г. Договір поворотної фін.допомоги №1 від 29.12.2016	199	199
Ключ Н.П. Договір поворотної фін.допомоги №2 від 29.12.2016	199	199
Савенко А.Л. Договір поворотної фін.допомоги №3 від 29.12.2016	199	199
Козаченко М.П. Договір поворотної фін.допомоги №4 від 29.12.2016	200	200
Козлова Н.Б. Договір поворотної фін.допомоги №5 від 29.12.2016	200	200
Пельо Т.П. Договір поворотної фін.допомоги №6 від 29.12.2016	198	198
Маханько Н.В. Безвідсоткова позика б/н від 23.07.2019		5
Маханько Н.В. Безвідсоткова позика б/н від 17.12.2020	10	
Савенко А.Л. Безвідсоткова позика б/н від 14.09.2019		7
Разом дебіторська заборгованість за позиками	1705	1707

Позики повинні обліковуватися відповідно до параграфа 46 МСБО 39 за амортизаційною вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Відносно поворотної фінансової допомоги, як треба було повернути в 2016, 2017 роках, вона вже перетворилася в просрочену, а просрочена заборгованість не підлягає дисконтуванню. В поточних періодах резерв під кредитні збитки не нараховувався. Під порядок знецінення підпадають видані позики. Резерв від знецінення – збитки, що очікуються протягом всього строку дії фінансового активу, тому порушення договору (просрочення зобов'язання) відображаються з нарахуванням резерву у 2020 році через помилки минулих звітних періодів, тобто допущені під час складання фінансових звітів за попередні роки, а виявлені в поточному звітному періоді, виправлення таких помилок залежить від того, вплинули вони на величину нерозподіленого прибутку. Згідно з параграфом 5 МСБО 8 така помилка виникла в наслідок недогляд неправильної інтерпретації фактів господарської діяльності, а також унаслідок ліквідації Платинумбанка.

Дебіторська заборгованість

Зміст	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокова дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	101	357
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	39
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	21	33
Заборгованість за нарахованими доходами – проценти банків		
Інша поточна дебіторська заборгованість	137	1695
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості		
Разом дебіторська заборгованість	259	2124

тис.грн

Дебіторська заборгованість не має забезпечення. Просрочена заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку кредитного ризику за кожною дебіторською заборгованістю з використанням індивідуального підходу.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості врахована передплата постачальникам у сумі 137 тис.грн. не вимагає нарахування резервів під очікувані збитки.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 101 тис.грн, в порівнянні з 2019 роком значно знижена на 256 тис.грн. Станом на 31.12.2020 року наявна поточна дебіторська заборгованість:

грн.

Дебітор	Договор	Дата виникнення заборгованості	Склад операції	Сума, грн	Дата погашення
ПАТ «Запоріжсталь»	20/2013/2189 від 08.11.2013	29.12.2020 р.	Депозитарні послуги	81295	28.01.2021
ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»	ЕД-5 від 24.09.2014	29.12.2020	Депозитарні послуги	1673	21.01.2021
ПрАТ «Запорізька кондитерська фабрика»	ЕД-5 від 24.09.2014	28.09.2020, 29.10.2020, 26.11.2020	Депозитарні послуги	3827	-
ПрАТ «Аптеки Запоріжжя»	ЕД-6 від 10.10.2014	29.12.2020	Депозитарні послуги	3387	04.01.2021
ТОВ «ЗАРС»	-	29.08.2019, 26.09.2019, 30.10.2019, 28.11.2019	Депозитарні послуги	3012	-
ТОВ «МД Груп Запоріжжя»	-	30.10.2020, 26.11.2020, 29.12.2020	Депозитарні послуги	1926	01.2021
ТОВ «ЗЛМЗ»	-	29.12.2020	Депозитарні послуги	1564	
ТОВ КБУ «Теплових мереж»	ЕД-8 від 02.11.2015	29.12.2020	Депозитарні послуги	1000	04.01.2021
ТОВ «Луг Інвест»	-	29.09.2020	Депозитарні послуги	1056	20.01.2021

		29.10.2020 30.11.2020 29.12.2020	послуги		
За послуги інші			Депозитарні послуги	3079	Січень 2021
Всього				101819	

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2020	31.12.2019	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам,			
<i>за депозитами;</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю</i>	0	0	
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:			
(i) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами	0	0	
<i>за депозитами;</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю</i>	0	0	
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами):	0	0	
<i>за депозитами;</i>	0	0	
<i>за дебіторською заборгованістю</i>	2506		
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	0	0	
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	0	0	
Разом:	2506	0	

Станом на 31 грудня 2020 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 2506 тис.грн. В складі активів Товариства протягом звітного періоду були відсутні придбані кредитно-знецінені фінансові активи.

6.4 Грошові кошти та їх еквіваленти

Зміст	31.12.2020	31.12.2019	тис.грн
Грошові кошти на поточних рахунках у банку	194	175	
Грошові кошти на депозитах	8900	8800	
Грошові кошти та їх еквіваленти	9094	8975	

6.5 Поточна кредиторська заборгованість

Зміст	31.12.2020	31.12.2019	тис.грн
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	79	46	
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5	60	
Кредиторська заборгованість з оплати праці	49	40	
інші поточні зобов'язання	233	232	
Поточна кредиторська заборгованість	366	378	

Інші поточні зобов'язання в сумі 232,0 тис.грн. включають заборгованість по нарахованим дивідендам за 2014 рік, які не виплачені компаніям Понлак Девелопментс Лімітед, Дорфман Інвестментс Лімітед, Мідлендскейп Лімітед та 58 фізичним особам.

6.6 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають:

тис. грн

	2020	2019
Поточні податкові витрати	-	-
(Доходи)/витрати з відстроченого податку – виникнення та зменшення тимчасових різниць	-	-
(Доходи)/витрати з податку на прибуток	7	93
(Доходи)/витрати з податку на прибуток	7	93

Базова (основна) ставка податку на прибуток, згідно статті 136 Розділу III «Податок на прибуток підприємства» Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-УІ, зі змінами доповненнями, становила у 2020 році 18 відсотків.

Керуючись п.п. 134.1.1 п.134.1 ст.134 Податкового Кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-УІ (зі змінами і доповненнями) (надалі ПКУ), Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) визначених згідно розділу III ПКУ.

Заборгованість з податку на прибуток станом на 31.12.2020 р. складає 5 тис. грн. (31.12.2019 р. 60 тис. грн.).

6.9 Поточні забезпечення

Товариством є мікропідприємством, тому не нараховує забезпечення на виплату відпусток працівникам.

6.10 Капітал

Статутний капітал

Станом на 31.12.2020р. та 31.12.2019р. статутний капітал Товариства складає 7000 тис.грн. Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства сплачено повністю у встановлені законодавством України строки.

Протягом 2020 року учасником Товариства були:

Найменування	31.12.2020 %	31.12.2019 %
1. ТОВ «МІДЛАНД КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»	18,648804	18,648804
2. ТОВ «ДІВАТА ГРУП»	9,989971	9,989971
3. ТОВ КУА «Дельта»	9,989971	9,989971
4. Компанія «Понлак Девелопментс Лімітед»	9,985686	9,985686
5. Компанія «ДОРФМАН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»	9,857115	9,857115
6. Компанія «МІД ЛЕНДСКЕЙП ЛІМІТЕД»	8,809689	8,809689
7. Верещага Тарас Валерійович	8,144977	8,144977
8. Пругло Тетяна Михайлівна	8,00012	8,00012
9. Грильова Ганна Кузьмівна	8,00012	8,00012
10. Довга Наталя Петрівна	7,999691	7,999691
11. Інші 58 фізичні особи	0,573856	0,573856
Всього	100,00	100,00

Нерозподілений прибуток

За 2020 рік Товариством отримано чистий прибуток у розмірі 33 тис.грн. Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2020 року складає 2165 тис.грн.

6.11 Доходи та витрати від реалізації товарів, послуг

тис.грн

Зміст	2020	2019
Доходи від надання послуг депозитарної установи	1489	1804
Інший операційний дохід (відсотки за депозит. договорами)	895	1545
Разом доходи	2384	3349
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	1536
Разом витрати	-	1536

6.12 Адміністративні витрати

тис.грн

Зміст	2020	2019
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	35	-
Оренда офісу	108	-
Витрати на оплату праці	1437	489
Внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	317	108
Витрати на службові відрядження	3	3
Витрати на зв'язок (інтернет, поштові, кур'єрські послуги)	10	14
Витрати на забезпечення діяльності (послуги аудитора, нотаріуса, зберігача)	28	27
Членські внески	35	-
Інформаційно-консультаційні та інші послуги	176	429
Матеріально-технічне забезпечення діяльності	185	-
Послуги банку	10	9
Разом	2344	1079

6.13 Фінансові доходи та витрати

У 2019 та 2020рр. Товариством не було отримано фінансових доходів.

Фінансових витрат у 2020 році та 2019 році Товариство не несло.

6.14 Інші операційні доходи та витрати

тис. грн

Зміст	2020	2019
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-
Нараховані відсотки на залишок коштів на депозитних рахунках	895	1545
Всього інші операційні доходи	895	1545
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		
Внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування		
Витрати, понесені в результаті списання векселя		400
Всього інші операційні витрати		400

6.15 Оренда

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс (орендодавець – ПАТ «Запоріжсталь», ідентифікаційний код юридичної особи 00191230, згідно Договору оренди № 24511691/3/20/1 оренди нежитлового майна від 27.12.2019 р. з врахуванням Додаткової угоди №3 від

28.12.2020 року строк оренди подовжено до 31.12.2021 року. Керівництво не має обґрунтованої впевненості у тому, що в подальшому буде реалізована можливість подовження строку дії цього договору. Товариство застосовує звільнення від визнання оренди, передбачені п. 5 МСФЗ 16 (короткостроковий оренда) та визнає орендні платежі на прямолінійній основі. Майбутні суми орендних платежів невідомими угодами про операційну оренду.

Мінімальні суми орендних платежів за рік представлені наступним чином :

Найменування	тис.грн.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
не більше одного року;	108	104	155
більше одного року, але не більше п'яти років			
більше п'яти років			
Грошові кошти та їх еквіваленти	108	104	155

Вказані суми являють собою базову величину орендної плати та не включають відрахування на технічне обслуговування, що виплачуються орендодавцю. Товариство протягом 2020р. не має суборендних договорів.

6.16 Резервний капітал

Товариство не формує резервний капітал. У разі виникнення необхідності у формуванні Резервного капіталу Товариство має право за рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства сформувати резервний капітал у розмірі 15 (п'ятнадцять) відсотків і більше від статутного капіталу Товариства та внести відповідні зміни до Статуту Товариства.

У разі прийняття рішення про формування резервного капіталу, який буде сформовано шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу не може бути меншим ніж 5 (п'ять) відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік.

Кошти резервного капіталу можуть використовуватись для покриття збитків Товариства, а також в інших напрямках, визначених чинним законодавством.

Резервний капітал Товариства може використовуватись відповідно до рішень Загальних зборів акціонерів Товариства та/або Наглядової ради Товариства та відповідно до вимог чинного законодавства.

Рішення про утворення фондів Товариства, що можуть створюватися за рахунок прибутку, в тому числі і до його розподілу, та їх призначення визначаються Загальними зборами акціонерів Товариства. Напрямки використання та розміри таких фондів встановлюються Загальними зборами акціонерів Товариства.

6.17. Судові розгляди

ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» не виступає об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди по справах про оскарження нормативних актів, щодо результату яких існує значний ступінь невизначеності.

7. Розкриття інформації про пов'язаних осіб

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходить під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Пов'язаними особами Товариства є: директор ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» Козаченко О.Г.

У звітному періоді з пов'язаними особами здійснювались розрахунки за операціями:

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період - 2020р.
(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Примітка
1	2	3	4	5
	Доходи			
1	Орендні послуги	-	-	
2	Продаж необоротних активів	-	-	
3	Послуги депозитарної установи	-	-	
	Витрати			
1	Оренда приміщення	-	-	
2	Оренда майна	-		

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду. тис. грн.

Рядок	Найменування статті	Учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони	Всього
1	2	3	4	5	6
1	Дебіторська заборгованість	-	-	-	-
2	Кредиторська заборгованість за оренду приміщення	-	-	-	-

Аналогічно за 2019 рік:

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за попередній період

Рядок	Найменування статті	Учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Примітка
-------	---------------------	---------------------	----------------------------------	----------

1	2	3	4	5
	Доходи			
1	Орендні послуги	-	-	
2	Продаж необоротних активів	-	-	
3	Послуги депозитарної установи	-	-	
	Витрати			
1	Оренда приміщення	-	-	
2	Оренда майна	-	-	

Виплати провідному управлінському персоналу

Рядок	Найменування статті	2020р.	2019р.
		витрати	витрати
1	2	3	4
1	Короткострокові виплати директор Козаченко О.Г.	410	410

Інші операції з пов'язаними особами у 2020 році не проводилися. Станом на 31.12.2019 - 31.12.2020 року залишок заборгованостей за операціями з пов'язаними особами становить тис.грн.

8. Управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Товариства. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризиків, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента (або асоційованою групою);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках.

У звітному періоді Товариство не мало фінансових активів, які б були прострочені або знецінилися.

У звітному періоді Товариство не отримувало кредитів.

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

У звітному періоді Товариство не володіло акціями та іншими фінансовими інструментами, чутливими до іншого цінового ризику.

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

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

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті, отже валютний ризик не виникав.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір 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

тис.гр

Тип активу	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на рахунках у банках	9094	8975
Всього	9094	8975

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами фізичних осіб зі строком 3 місяці за останні 3 роки за оприлюдненою інформацією НБУ (індекс UIRD) з довірчим інтервалом 95%.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок становить ± 3 , процента річних (у попередньому періоді $\pm 1,2$ процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками з діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки з кожним фінансовим інструментом.

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншим фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими активами та зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення (отримання грошових потоків) представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Фінансові активи для продажу							
Грошові кошти на рахунках у банках	194		8900				9094
Короткострокова торгівельна та інша дебіторська заборгованість	219	4	2	10	3		238
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами							

Довгострокова дебіторська заборгованість							
Всього активи	413	4	8902	10	3		9332
Короткострокова кредиторська заборгованість	72	7					79
Всього зобов'язання	72	7					79
GAP	341	-3	8902	10	3		9253

Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Фінансові активи для продажу							
Грошові кошти на рахунках у банках	175		8800				8975
Короткострокова торгівельна та інша дебіторська заборгованість	371	2	12		1306	400	2091
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами							
Довгострокова дебіторська заборгованість					800		800
Всього активи	546	2	8812		2106	400	11866
Короткострокова кредиторська заборгованість	46						46
Всього зобов'язання	46						46
GAP	500	2	8812		2106	400	11820

9.Робота служби внутрішнього аудиту.

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю на ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» створена служба внутрішнього аудиту, діяльність якої регламентована «Положенням про Службу внутрішнього аудиту (контролю)», затвердженого Засіданням Наглядової Ради ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ» (Протокол № 6 від 15 серпня 2014 року).

Служба внутрішнього аудиту Товариства в процесі проведення перевірок керується чинним законодавством України та нормативними актами НКЦПФР.

Діяльність відділу внутрішнього аудиту Товариство у 2020 року була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого у Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

Під час перевірок, головна увага зосереджувалася на:

- своєчасному виявленні ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки,
- дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо,
- на аналізуванні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського обліку супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, дослідженні економічності та ефективності операцій з метою оцінки внутрішнього контролю.

10. Звітність за сегментами

Товариство має один основний сегмент: надання інших фінансових послуг. Інформація про грошові потоки та фінансові результати в розрізі операційних сегментів тис. грн.

	Інші фінансові послуги	оренда	інші	показники, які не відносяться до сегментів	дані за період, який закінчився 31.12.2020р.
Дохід від реалізації	1489	-	-	-	1489
Інші доходи	895	-	-	-	895
Всього доходи	2384	-	-	-	2384
Собівартість	-	-	-	-	-
Інші витрати	2344	-		-	2344
Всього витрати	2344	-			2344
Амортизація (довідкова)	35	-			35
Прибуток до оподаткування	40	-			40
Сегментні активи:					
Вартість фінансових активів	9380	-	-	-	9380
Дебіторська	259	-			259

заборгованість					
Сегментні зобов'язання	366				-

Дохід від реалізації не включає в себе ПДВ та вирахування з доходу.

Прибуток сегментів до оподаткування не включає збитки від курсових різниць, штрафи та інші витрати.

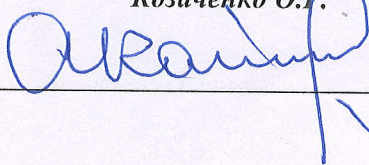
Активи сегменту включають торгову дебіторську заборгованість. Сегментні зобов'язання включають торгову кредиторську заборгованість, іншу кредиторську заборгованість, й не включають довгострокову фінансову заборгованість яка контролюється на рівні Товариства в цілому.

11. Події після звітної дати

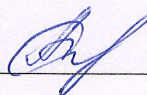
Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на звітну дату (коригуючи події), відображаються в фінансовій звітності. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

Директор
ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ»
Козаченко О.Г.




Головний бухгалтер
ПрАТ «ЗАПОРІЖСТАЛЬ-АГ»
Савенко А.Л.



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
аркушів

Генеральний директор
ПТ «Хіторська фірма
«Синтез-Уліт-Фінанс»


Тимошенко Юлія Вікторівна В.Г.

