

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ"**
Територія **ХАРКІВСЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**
Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах**
Середня кількість працівників **1 5**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
21191107		
6310136600		
230		
66.12		

Адреса, телефон **вулиця Гуданова, буд. 9/11, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61024** **7140643**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6	18
первісна вартість	1001	26	39
накопичена амортизація	1002	20	21
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	103	103
знос	1012	103	103
Інвестиційна нерухомість	1015	-	1 313
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	1 313
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	480	230
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	486	1 561
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	15	25
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	209	511
Поточні фінансові інвестиції	1160	48	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	87	81
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	87	81
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	359	617
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	1 313	-
Баланс	1300	2 158	2 178

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 100	2 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2	3
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11	19
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 113	2 122
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	14
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	-	14
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	12	9
розрахунками з бюджетом	1620	4	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	3	2
розрахунками зі страхування	1625	1	2
розрахунками з оплати праці	1630	11	12
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	17	16
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	45	42
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	2 158	2 178

Керівник

Дарічева Наталія Олександрівна

Головний бухгалтер

Рабодзей Катерина Михайлівна

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



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА
ГРУПА МАСТ"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
21191107		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

І. 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	143	84
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(48)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	95	84
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(545)	(481)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(450)	(397)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10	6
Інші доходи	2240	700	613
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(250)	(207)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	10	15
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8	12
збиток	2355	(-)	(-)

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	8	12

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	359	291
Відрахування на соціальні заходи	2510	74	70
Амортизація	2515	5	-
Інші операційні витрати	2520	107	120
Разом	2550	545	481

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Дарічева Наталія Олександрівна

Рабодзей Катерина Михайлівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

21191107

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2019 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	531	1 148
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	-	-
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	(112)	(125)
Праці	3105	(284)	(227)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(78)	(70)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(73)	(59)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(70)	(56)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-16	667
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	10	6
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(700)
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	10	-694
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	50
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	50
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-6	-27
Залишок коштів на початок року	3405	87	114
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	81	87

Керівник

Головний бухгалтер



Дарічева Наталія Олександрівна

Рабодзей Катерина Михайлівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА
МАСТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

21191107

Звіт про власний капітал

за

Рік 2019

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 100	-	-	2	11	-	-	2 113
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	2 100	-	-	2	11	-	-	2 113
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	1	8	-	-	9
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	1	8	-	-	9
Залишок на кінець року	4300	2 100	-	-	3	19	-	-	2 122

Керівник

Дарічева Наталія Олександрівна

Головний бухгалтер

Рабодзей Катерина Михайлівна



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА
МАСТ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019

01

01

21191107

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 100	-	-	2	(1)	-	-	2 101
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 100	-	-	2	(1)	-	-	2 101
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12	-	-	12
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	12	-	-	12
Залишок на кінець року	4300	2 100	-	-	2	11	-	-	2 113

Керівник

Головний бухгалтер



Дарічева Наталія Олександрівна

Рабодзей Катерина Михайлівна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ»
станом на 31.12.2019р.**

1. Інформація про Товариство

Повна назва:

Українською мовою: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
„ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ”

Англійською мовою: PRIVATE JOINT- STOCK COMPANY
«INVESTMENT GROUP MAST»

Скорочена назва:

Українською мовою: ПрАТ «ІГ МАСТ»

Англійською мовою: PJSC “IG MAST”

дата державної реєстрації: 01.08.2003р.

організаційно-правова форма: акціонерне товариство

юридична та фактична адреса: вул. Гуданова, буд. 9/11, м. Харків, 61024,
Україна

країна реєстрації: Україна

офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про компанію: www.mast.kharkov.ua

адреса електронної пошти: office@mast.kharkov.ua

характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу:

Товариство здійснює професійну діяльність з торгівлі цінними паперами на фондовому ринку України, а саме дилерську та брокерську діяльність на підставі наступних ліцензій, що видані Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 185101 на професійну діяльність на фондовому ринку, діяльність з торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність, видана 15.10.2012р., строк дії – необмежений;

ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 185102 на професійну діяльність на фондовому ринку, діяльність з торгівлі цінними паперами – дилерська діяльність, видана 15.10.2012р., строк дії – необмежений.

опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство (п. 138 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»):

Основна діяльність Товариства здійснюється на фондовому ринку, що є складовою бізнес-середовища країни, яке демонструє зростання економічної активності, що зберігається завдяки поліпшенню очікувань щодо інвестиційних видатків на проведення будівельних робіт, а також високим оцінкам загальних обсягів реалізації продукції власного виробництва та фінансово-економічного стану підприємств.

Зміцнення гривні, тривале збереження сприятливої ситуації на валютному ринку (зокрема, завдяки новим фундаментальним факторам – припливу іноземного капіталу в гривневі облігації Уряду, стійкому збільшенню врожайності в агросекторі, високий рівень приватного споживання) зумовили у 2019 році сповільнення споживчої інфляції до 4,1% – найнижчого рівня за останні шість років. Ревальвація нівелювала ефекти досить сильного споживчого попиту. У звітному році відмічалась позитивна динаміка у продуктивності промислових підприємств, пожвавленні ринку нерухомості, зокрема комерційної (офісної) нерухомості, що свідчить про активізацію бізнесової спільноти.

Керівництво вживає належні заходи на підтримку сталої роботи Товариства в вищенаведених бізнес-умовах.

Материнської компанії Товариство не має.

Середня кількість працівників товариства протягом звітного періоду: 5 (п'ять) працівників.

Дата затвердження фінансової звітності: 28 січня 2020 року.

2. Основа підготовки фінансової звітності

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

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА МАСТ» є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність за 2019 рік складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що офіційно опубліковані в Україні на сайті Міністерства фінансів. Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2019 р. Товариство не застосовує жодних СФЗ достроково.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України.

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

У відповідності з МСБО 7 „Звіт про рух грошових коштів” Товариство використовує прямий метод для заповнення звіту про рух грошових коштів згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 „Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” не здійснювалось. Керівництво Товариства наразі вважає такий вплив несуттєвим.

Дата переходу на МСФЗ 01.01.2013р.

2.1. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

Товариство застосувало всі МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2019 року, у звітному періоді. Ефект застосування нових та переглянутих стандартів:

- МСФЗ 15 “Виручка за контрастами з клієнтами”. Товариство укладає короткострокові контракти з клієнтами, угоди не несуть багатоконпонентний характер, Товариство не має програм лояльності та специфічних гарантій, тому перше застосування МСФЗ 15 не суттєво вплинуло на фінансовий стан та фінансові результати Товариства.

- Поправки до:

- МСФЗ 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»
- Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 4 «Страхові контракти – поправки до МСФЗ 4»
- МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»
- КТМФЗ Інтерпретація 22 «Аванси, сплачені в іноземній валюті»
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»
- МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній.

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

13 січня 2016 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт. Початок обов’язкового застосування в фінансової звітності з 01 січня 2019 року або після цієї дати. Дострокове застосування цього стандарту дозволено. Цей стандарт докорінно змінює облік у орендарів. Він зобов’язує відображати активи і зобов’язання в звіті про фінансовий стан. Згідно МСФЗ 16 орендні зобов’язання розраховуються як дисконтування вартості майбутніх орендних платежів, а активом є право користування орендованого майна (right-of-use asset (ROU)), зникає визначення «операційна оренда». В подальшому активи ROU обліковуються відповідно МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 36 «Зменшення корисності активів», а отже в звіті про прибутки і збитки у орендаря будуть відображатися витрати з амортизації, фінансові витрати з оренди, а також можливі збитки від знецінення активу ROU. МСФЗ 16 Товариство застосовує з початку звітного періоду.

2.2. 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.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі припущення про безперервність діяльності. Товариство не має намірів ліквідувати суб’єкт господарювання чи припинити діяльність. Під час оцінювання управлінський персонал не виявив невизначеностей щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не включає коригування, яке необхідно було б провести в тому

випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал брав до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – на 12 місяців з початку звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом. Товариство послідовно отримує прибуток від своєї діяльності та має доступ до фінансових ресурсів, не має простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, тому має достатню впевненість у тому, що його діяльність буде продовжуватися на безперервній основі.

Управлінський персонал Товариства вважає, що припущення про подальше безперервне функціонування, є доречним.

Станом на 31 грудня 2019 року управлінському персоналу Товариства не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть вплинути на безперервність діяльності.

2.4. Перерахунок фінансової звітності за 12 місяців 2019 року згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Проаналізувавши критерії, які визначають показник гіперінфляції, управлінський персонал Товариства зробив висновок, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, управлінський персонал Товариства прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2019 рік.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 12 місяців 2019 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

2.6. Суттєві статті фінансової звітності

Суттєвими статтями фінансової звітності, складеної станом на 31 грудня 2019 року, є статті, вартість яких перевищує 40 тис. грн.

2.7. Заява про відповідальність

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності підприємства, яка достовірно подає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності за 2019 рік, рух грошових коштів та зміни в капіталі, у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності. Склад цієї інформації визначається професійним судженням керівництва Товариства.

3. Загальні положення щодо облікових політик

3.1. 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 до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.1.1. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.1.2. Методи подання інформації у фінансових звітах

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.

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.2.1. 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 їх передачі або розрахунку.

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 плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.2.2. Грошові кошти та їхні 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 незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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.

3.2.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платажів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»),

що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

Оцінка справедливої вартості активів та зобов'язань ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих фінансовим інструментам, та інших факторів з урахуванням вимог МСФЗ № 13 „Оцінка справедливої вартості”.

Товариство класифікує оцінки за справедливою вартістю за допомогою ієрархії справедливої вартості:

рівень1: ціни котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;

рівень2: вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активів або зобов'язань або прямо або опосередковано;

рівень 3: вхідні дані активів або зобов'язань, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати.

Кращим свідченням справедливої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання є ціни котирування на активному ринку, якщо ціни котирувань легко і регулярно доступні (за допомогою біржі, дилера, брокера, служби інформації про ціни або регулювального агентства) та відображають фактичні й регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Справедлива вартість визначається як ціна, узгоджена між зацікавленим покупцем та зацікавленим продавцем в операції незалежних сторін. Мета визначення справедливої вартості для фінансового інструмента, який відкрито купується та продається на активному ринку – отримати ціну, за якою відбулась би операція на дату балансу з цим інструментом на найсприятливішому активному ринку, до якого суб'єкт господарювання має безпосередній доступ.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Товариство визначає справедливую вартість застосовуючи методи оцінювання. Такі методи оцінювання базуються на застосуванні останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посиленні на поточну справедливую вартість іншого ідентичного інструмента, аналізі дисконтованих грошових потоків.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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.

3.2.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

У звітному періоді Товариство не мало активів, що оцінювались за амортизованою собівартістю.

3.2.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після виникнення зобов'язання;

Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після виникнення зобов'язання.

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

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективною ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективною ставки відсотка.

У звітному періоді Товариство не мало банківських кредитів.

3.2.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

У звітному періоді Товариство не проводило залік визнаних у балансі сум.

3.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.3.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.3.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.3.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного

методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.3.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянutoї балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.4. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.4.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.4.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість 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.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. 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.

3.8.2. Виплати працівникам

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

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Поточні внески розраховуються як процентні відрахування на поточних нарахуваннях заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.9.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань,

результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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.

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

- 1) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- 2) 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;
- 3) суму доходу можна достовірно оцінити;
- 4) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
та
- 5) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом в момент отримання грошових коштів на рахунок Товариства.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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 вигад або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до

придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

У звітному періоді Товариство не мало витрат за позиками.

3.9.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Монетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

У звітному періоді Товариство не проводило операцій в іноземній валюті.

3.9.4. 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.

На звітну дату Товариство не має умовних зобов'язань та активів

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- 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 оферти 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.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
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, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на

	отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

У наведених нижче даних відображено (в тис.грн.) розподіл портфеля акцій, що належать Товариству, за відповідними рівнями ієрархії справедливої вартості які визначаються в залежності від рівня вхідних даних для методів оцінки вартості:

Станом на 31.12.2018

	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3
Акції, що перебувають в обігу на фондовій біржі	-	0,5	-
Акції, що не перебувають в обігу на фондовій біржі	-	-	47,6

Станом на 31.12.2019

	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3
Акції, що перебувають в обігу на фондовій біржі	-	0,02	-
Акції, що не перебувають в обігу на фондовій біржі	-	-	0,07

На кінець звітного періоду залишок активів 3-го рівня ієрархії зменшився з 47,6тис.грн. до 0,07тис.грн. , у Товариства у звітному періоді за операцією сквіз-ауту було відчужено 610 шт. акцій ПРАТ”ПОЛТАВСЬКИЙ ГОК” (Код за ЄДРПОУ 00191282).

	31 грудня 2019 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість
1	2	3
Фінансові активи:		
Довгострокові фінансові інвестиції	230	230
Дебіторська заборгованість	535	535
Грошові кошти та їх еквіваленти	81	81
Довгострокові зобов’язання	14	14
Поточна кредиторська заборгованість	9	9

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

6.1. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2019р.	2018р.
1	2	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	143	84
<i>Дохід від реалізації фінансових інвестицій</i>		21	28
<i>Дохід від реалізації послуг</i>		122	56
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(48)	-
Валовий: прибуток	2090	95	84

збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(545)	(481)
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(450)	(397)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10	6
<i>Нарах.відсотки по депозитним дог.</i>		10	6
Інші доходи	2240	700	613
<i>Дохід від прододжи кор. прав.</i>		700	
<i>Інші доходи, що виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю</i>			613
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	250	(207)
<i>Собівартість реалізованих корпоративних прав.</i>		250	
<i>Втрати від уцінки фінансових інвестицій</i>			(207)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	10	15
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	8	12
збиток	2355		

6.2. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчилися 31 грудня	
		2019р.	2018р.
1	2	5	6
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	8	12

6.3. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2019р.	2018р.
1	2	5	6
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	359	291
Відрахування на соціальні заходи	2510	74	70
Амортизація	2515	5	-
Інші операційні витрати	2520	107	120
Разом	2550	545	481

6.4. Податок на прибуток

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Згідно Податковому кодексу України ставка податку на прибуток в 2018-2019р становить 18% . Товариство сплатило в 1 кв-лі 2019 р. податок на прибуток в сумі 2,7 тис.грн.(за 2018р) .

6.5. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2019 року облікова вартість “Нематеріальних активів” складає:

Ряд. 1000 Залишкова вартість на кінець звітного періоду 18 тисяч гривень;
Ряд. 1001 Первісна вартість на кінець звітного періоду 39 тисяч гривень;
Ряд. 1002 Накопичена амортизація (21) тисяча гривень.

МСБО 38 "Нематеріальні активи" вимагає розглядати нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації (раніше цей термін не міг перевищувати 20 років, починаючи з дати приведення цього активу в робочий стан), якщо згідно з аналізом усіх належних факторів немає очевидного обмеження для періоду, протягом якого від цього активу очікується надходження до суб'єкта господарювання чистих грошових коштів.

Згідно з МСБО 38, нарахування амортизації здійснюється лише за нематеріальними активами, які мають визначений термін корисного використання. Сума амортизації нематеріальних активів відноситься на витрати звітного періоду.

6.6. Основні засоби

Основними засобами визнаються активи строк використання яких більше одного року. Вони обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу.

Застосований метод амортизації:

-основні засоби - прямолінійний метод з використанням таких строків корисного використання:

Групи основних засобів	Місяці
Будинки та споруди	600
Транспортні засоби	300
Машини та обладнання	60

До основних засобів віднесені :

	Залишкова вартість на 31.12.19р	Залишкова вартість на 31.12.18р
Комп'ютерна та офісна техніка, меблі	0 тис.грн	0 тис.грн

Стан зносу-100%

Малоцінні необоротні матеріальні активи амортизуються у розмірі 100% в момент введення в експлуатацію.

6.7. 1. Необоротні активи, утримувані для продажу

На початок звітного періоду на підставі звітів, отриманих від суб'єкта оціночної діяльності про незалежну оцінку вартості об'єктів нерухомого майна, (нежитлові приміщення підвалу №23 та №24 - місця для паркування автомобілів за адресою м.Харків, проспект Науки, 27-Б) облікова вартість вказаних активів становила 1 313 тис.грн. з відображенням у рядку 1200 Балансу "Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття".

6.7.2. Інвестиційна нерухомість

Враховуючи тренд пожвавлення на ринку житлової та комерційної (офісної) нерухомості, зокрема, зростання попиту у покупців житлової і офісної нерухомості на наявність можливості паркування автомобілів, що характерно і для орендарів нерухомості, а також з огляду на очікуване можливе зростання цін на ринку комерційної нерухомості Товариством 01.03.2019р. прийняте рішення про переведення вказаних активів з групи, що утримуються для продажу до групи „Інвестиційна нерухомість” з відображенням у рядку 1016 Балансу (Див.п.3.4 цих Приміток).

6.7.3. Довгострокові фінансові активи

Довгострокові фінансові активи були відображені на звітну дату за собівартістю.

Станом на 31.12.2019 до довгострокових інвестицій відносяться частки в статутному капіталі ТОВ «КУА МАСТ-ІНВЕСТ» -2,4% (балансова вартість 230 тис.грн.).

Упродовж 2019 року Товариство зменшило свою частку в Статутному капіталі ТОВ «МАСТ-ХОЛДИНГ» з 6,67% до 0%, зокрема, у 4 кварталі шляхом продажу належної йому частки номінальною вартістю 25,2 тис. грн. (балансовою вартістю 67,7 тис.грн.) в Статутному капіталі ТОВ „МАСТ-ХОЛДИНГ” за договірною вартістю 510 тис. грн.

Стан участі Товариства в статутних капіталах наведених нижче Товариств склав відповідно:

Участь в СК Товариства	На 31.12.2019	На 30.09.2019	На 31.12.2018
ТОВ „КУА МАСТ-ІНВЕСТ”	2,4%	2,4%	2,4%
ТОВ „МАСТ-ХОЛДИНГ”	0%	4,86%	6,67%

6.8. Поточні фінансові активи

До поточних фінансових інвестицій відносяться фінансові інвестиції, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент. Фінансові інвестиції відображаються за справедливою вартістю або собівартістю, крім тих, що мають ринкові котирування. (Див. п.5.2 даних Приміток).

Протягом 2 кварталу 2019 року у Товариства за операцією сквіз-ауту було відчужено 610 шт. акцій ПРАТ"ПОЛТАВСЬКИЙ ГОК" (Код за ЄДРПОУ 00191282).

В 3 кварталі 2019 року Товариство приймаючи до уваги оприлюднення ПАТ „ЯСИНІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД”(Код за ЄДРПОУ 00191035) регульованої інформації щодо зміну типу акціонерного товариства з ПУБЛІЧНОГО на ПРИВАТНЕ, та враховуючи наявну інформацію про обіг акцій ПАТ „ЯСИНІВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД”, як позалістингових цінних паперів на фондових біржах, а саме поточну ціну вказаних акцій здійснило переоцінку балансової вартості належних Товариству 105 шт. таких акцій. За рештою акцій, що є у власності Товариства перегляд вартості не здійснювався з огляду на несуттєвість розміру фінансових вкладень у акції (див. п.2.6.Приміток).

6.9. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації послуг Товариством, вважається дебіторською заборгованістю, що не призначена для перепродажу, і обліковується по чистій реалізаційній вартості.

Склад дебіторської заборгованості:

	31.12.19	31.12.18
ТОВ «МАС-КАПІТАЛ» дог.купівлі-продажу частки СК	0,0 тис грн	208,00 тис грн
ПраТ«НА СПОРТИВНИЙ» дог.купівлі-продажу частки СК	510,0 тис грн	0 тис грн.
ТОВ “КОТЛОТУРБОПРОМ” консультаційні послуги	25,0 тис грн	0 тис грн..

Безнадійної заборгованості немає.

6.10.Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів відсутні.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

6.11. Грошові кошти

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Поточні рахунки в банках, в грн.	11	37
Банківські депозити, в грн.	70	50
Всього	81	87

6.12. Статутний капітал

Розмір статутного капіталу Товариства не змінювався.

6.12.1. Сума грошей, внесених як плата за акції, із зазначенням кількості акцій.

Протягом 2019 року змін в статутному капіталі не відбувалось.

Станом на 31.12.2019р. сплачений статутний капітал становить:

2 100 000 (два мільйони сто тисяч) гривень;

загальна кількість акцій: 21 000 (двадцять одна тисяча) простих іменних акцій
номінальна вартість: 100 (сто) гривень кожна.

6.12.2. Вартісна оцінка майна, внесеного як плата за акції, із зазначенням кількості акцій:

Майно не вносилося.

6.12.3. Загальна сума іноземної валюти, внесеної як плата за акції, із зазначенням кількості акцій та курсу, за яким валюту зараховано в обліку:

Іноземна валюта не вносила.

6.12.4. Акції у складі статутного капіталу за окремими типами і категоріями:

6.12.4.1. Кількість випущених акцій із зазначенням неоплаченої частини статутного капіталу:

21 000 (двадцять одна тисяча) простих іменних акцій; сплачені повністю, грошовими коштами.

6.12.4.2. Номінальна вартість однієї акції:

100 (сто) гривень

6.12.4.3. Зміни протягом звітного періоду у кількості акцій, що перебувають в обігу:

змін не було

6.12.5. Права, привілеї та обмеження, пов'язані з акціями, у тому числі обмеження щодо розподілу дивідендів та повернення капіталу:

Випуск привілейованих акцій Товариства не передбачено.

Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування.

Акціонери Товариства поряд з правами, які обумовлені нормами чинного законодавства, мають право:

Брати участь в управлінні Товариством у порядку, передбаченому Статутом. зокрема шляхом голосування на загальних зборах акціонерів Товариства безпосередньо або через своїх представників, та шляхом участі в діяльності органів управління Товариства.

Брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частку (дивіденди) у разі їх виплати в порядку і способами, передбаченими законодавством України і Статутом.

Отримувати інформацію про господарську діяльність Товариства, в обсязі і в порядку, визначених законодавством України і Статутом.

Вносити пропозиції на розгляд загальних зборів акціонерів Товариства та інших органів Товариства.

У разі ліквідації Товариства отримувати частину майна Товариства або його вартості в порядку, передбаченому законодавством України і Статутом.

Вимагати викупу Товариством всіх чи частини належних акціонеру акцій у випадках і в порядку, передбачених законодавством України і Статутом.

Продати акції Товариству у разі, якщо Товариством прийнято рішення про придбання таких акцій.

Акціонери (акціонер), які сукупно є власниками 5 (п'яти) або більше відсотків простих акцій Товариства від загальної кількості розміщених голосуючих акцій Товариства на дату внесення пропозицій, мають право внести пропозиції до порядку денного загальних зборів акціонерів Товариства в порядку, передбаченому законодавством України і Статутом.

Акціонери (акціонер), які сукупно є власниками 10 (десяти) або більше відсотків простих акцій Товариства від загальної кількості розміщених голосуючих акцій Товариства, мають право:

Призначати своїх представників для нагляду за реєстрацією акціонерів, проведенням загальних зборів акціонерів Товариства, голосуванням та підбиттям його підсумків.

Вимагати скликання позачергових загальних зборів акціонерів Товариства, а у передбачених законодавством України випадках - самостійно скликати позачергові загальні збори акціонерів Товариства.

Вимагати проведення спеціальної перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

Інші права, передбачені чинним законодавством.

Право акціонера придбавати розміщувані Товариством прості акції пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій визнається переважним правом акціонерів.

Обмеження щодо розподілу дивідендів та повернення капіталу – відсутні.

6.12.6. Акції, що належать самому товариству, його дочірнім і асоційованим підприємствам:

немає.

6.12.7. Перелік засновників і кількість акцій, якими вони володіють:

На звітну дату частки засновників Товариства становлять:

Хохлов Сергій Миколайович володіє 5 249 штук простих іменних акцій, що складає 24,9952% від загальної кількості акцій.

Анохін Сергій Володимирович володіє 5 249 штук простих іменних акцій, що складає 24,9952% від загальної кількості акцій.

Земляков Олег Володимирович володіє 5 249 штук простих іменних акцій, що складає 24,9952% від загальної кількості акцій.

Греховодов Олександр Миколайович володіє 5 249 штук простих іменних акцій, що складає 24,9952% від загальної кількості акцій.

У січні 2019 року Товариство оприлюднило в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР „Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій” .

6.13. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Резерв відпусток	16	17
Всього	16	17

Заборгованості з виплати відпускних станом на 31.12.2019р. немає. Невикористаних відпусток немає.

6.14. Звіт про зміни у власному капіталі

Зареєстрований капітал Товариства становить 2 100 тис. грн.

Показники, що використовуються Товариством для управління капіталом відображено в фрагменті Звіту про власний капітал в 2019 році у зіставленні з фрагментом Звіту про власний капітал за 2018 рік у наведеній нижче таблиці.

Стаття (колонка 1)	Зареєстрований капітал (колонка 3)	Капітал у до- оцінках (колонка 4)	Резервний капітал (колонка 6)	Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток) (колонка 7)	Всього (колонка 10)
Залишок на початок 2018 року (код рядка 4000)	2 100	0	2	(1)	2 101
Разом змін у капіталі за 2018 р (код рядка 4295)	0		12	0	12
Залишок на початок 2019 року (код рядка 4000)	2 100	0	2	11	2 113
Скоригований залишок на початок року (код рядка 4095)	2 100	0	2	11	2 113
Чистий прибуток (збиток) за звітний період (код рядка 4100)	0	0	1	8	9
Виплати власникам (дивіденди) (код рядка 4200)	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу (код рядка 4210)	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі (код рядка 4295)	0	0	1	8	9
Залишок на 31.12. 2019 року (код рядка 4300)	2 100	0	3	19	2122

Згідно рішення загальних річних зборів акціонерів, які відбулися 24 квітня 2019 року чистий прибуток Товариства за 2018 рік було спрямовано на розвиток Товариства та на інші цілі, передбачені законодавством та статутом Товариства. При цьому, 5 (п'ять) відсотків чистого прибутку Товариства за 2018 рік відраховано до резервного капіталу Товариства, який станом на 31.12.2019р. становить 3 тис.грн.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2019 р. складає 2 122 тис. грн., що відповідає чинним нормативним вимогам.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності

Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

6.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.19	31.12.18
ТОВ «МАСТ», за оренду	8 тис.грн	9 тис.грн
За послуги зв'язку	1 тис.грн	0 тис.грн

Кредити банків, позики відсутні.

6.16. Персонал та оплата праці

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний період- 5 осіб.

Заробітна плата ген.директора за 2019 р. Склала 143,0 тис. грн., інших співробітників- 212,0 тис.грн., інші виплати працівникам відсутні.

6.17. Пенсійні зобов'язання

Товариство за 2019р. нарахувало внески в Державний пенсійний фонд України на заробітну плату працівників в сумі 78,4 тис.грн. Відрахування включаються до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судові процеси із зазначенням позивача, відповідача, суми позову, підстав, стану процесу, рішення, перспективи - – відсутні. Резерви не створювались та у фінансовій звітності не відображались.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

7.1.4 Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання:

Умовні активи та зобов'язання, не визнані у фінансовій звітності – відсутні; контрактні зобов'язання, видані гарантії, поручительства – відсутні; страхування – відсутнє.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами Товариства на дату звіту є:

Голова наглядової ради Товариства – громадянин України Земляков Олег Володимирович (будь які виплати відсутні)

Член наглядової ради Товариства – громадянин України Анохін Сергій Володимирович.(будь які виплати відсутні)

Член наглядової ради Товариства – громадянин України Греховодов Олександр Миколайович, є бенефіціаром Товариства.(будь які виплати відсутні)

Генеральний директор Товариства – громадянка України Дарічева Наталія Олександрівна (виплата з/плата за 2019р. в сумі — 143,0 тис грн.)

Головний бухгалтер Товариства – громадянка України Рабодзей Катерина Михайлівна. (виплата з/плата за 2019р. в сумі — 50,6 тис грн.)

Внутрішній аудитор Товариства - громадянин України Дружинін Олександр Олександрович. (виплата з/плата за 2019р. в сумі — 53,8 тис грн.)

Операцій з вищевказаними особами, та близькими членами родини будь-кого із перелічених осіб у Товаристві не відбувалось.

7.3. Управління ризиками. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства тісно пов'язана із невизначеностями та ризиками. Ризик Товариства визначається як ймовірна загроза втрати частини доходу або понесення додаткових витрат в процесі фінансової діяльності.

Відповідно до вимог чинного законодавства та міжнародних стандартів Товариством запроваджено внутрішню систему запобігання та мінімізації впливу ризиків установи.

Вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Метою управління ризиками є недопущення втрати Товариством ринкової вартості активів та сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства.

Відповідно до основної мети, завдання управління ризиками полягають у наступному:

- визначення найбільш вразливих та ризикових напрямків діяльності Товариства;

- систематична комплексна діагностика ймовірності настання несприятливих подій;
- вибір альтернативних варіантів управлінських рішень для забезпечення оптимального співвідношення між ризиком та доходністю фінансових операцій;
- забезпечення мінімізації втрат при настанні несприятливих подій,
- забезпечення дотримання інтересів багатьох зацікавлених сторін, а саме: керівних органів управління Товариством, працівників Товариства, інших сторін.

Діяльність Товариства у сфері управління ризиками спрямована на забезпечення досягнення статутних цілей Товариства, збільшення прибутковості. Управління ризиками професійної діяльності Товариства являє собою постійний процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, пов'язаний з їх ідентифікацією, оцінкою, профілактикою і мінімізацією негативних наслідків. До ризиків, які істотні для Товариства належать кредитний, ринковий, операційний ризики та ризик ліквідності. Репутаційний та стратегічний ризик також можуть мати серйозний вплив на його діяльність. У звітному періоді подій (фактів), що могли стати підставою для ймовірної реалізації репутаційного та стратегічного ризику у Товаристві, не відбувалось.

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Зміни в попередніх пунктах з минулого року (п. 33 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації») – відсутні.

7.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (загальнодоступна інформаційна база даних НКЦПФР, дані з ЄДР та інші) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Поточний рахунок Товариства відкритий в банку ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» (довгостроковий рейтинг за національною шкалою АА(ukr)/стабільний), що мінімізує кредитний ризик. Вільні кошти Товариства з метою мінімізації кредитного та інших ризиків розміщувались в ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» та АТ "МЕГАБАНК" (визнаний кращим регіональним банком 2018 року), при цьому Товариство дотримувалось вищевказаних лімітів.

Товариство аналізує платоспроможність контрагентів та здійснює заходи щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Рівень ризику за сумою, що найкраще відображає максимальну схильність Товариства до кредитного ризику на кінець звітного періоду без врахування забезпечення чи інших механізмів підвищення якості кредиту, а саме сумою дебіторської заборгованості ПРАТ „НА СПОРТИВНИЙ” в розмірі 510,0 тис.грн. є низьким за шкалою визначення рівня ризику, що використовується у внутрішній системі управління ризиками Товариства. Вказана заборгованість в загальному портфелі заборгованості перед Товариством становить питому вагу у розмірі 82,74%, при цьому наявне значення нормативу концентрації кредитного ризику за цим контрагентом, (що не є банком, або торговцем цінними паперами), становить 24,2041%, при нормативному обмеженні не більше 25%. Максимальне значення нормативу концентрації кредитного ризику наявне за контрагентом - АТ"МЕГАБАНК", (що є банком, або торговцем цінними паперами), становить 2,3730%, при нормативному обмеженні не більше 100%.

Для порівняння з аналогічним періодом а саме 31.12.2018р. максимальне значення нормативу концентрації кредитного ризику за контрагентом – ТОВ „МАС-КАПІТАЛ”, (що не є банком, або торговцем цінними паперами), становило 12,2073%, при нормативному обмеженні не більше 25%. Максимальне значення нормативу концентрації кредитного ризику за контрагентом - ПАТ"Державний експортно-імпорتنний банк України", (що є банком, або торговцем цінними паперами), становило 2,4415%, при нормативному обмеженні не більше 100%.

Товариство не має фінансових активів які або були прострочені, або знецінилися, відсутні застави та інші форми забезпечення кредитів одержаних чи наданих.

7.3.2. 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, облігації та інші фінансові інструменти.

У Товаристві встановлено, що індикатором можливості подій реалізації ринкового (пайового) ризику є падіння індексу УБ (UX) упродовж кварталу. Так падіння індексу УБ менше ніж на 10% становить низький рівень ризику, падіння у межах 10-20% становить середній рівень ризику, падіння більше 20% - високий рівень ризику.

Поточна оцінка рівня ризику за показником ринкового (пайового) ризику за портфелем цінних паперів Товариства характеризується як НИЗЬКА за шкалою визначення рівня ризику, прийнятій внутрішнім Положенням Товариства з СУР.

З огляду на певну волатильність індексу UX у звітному періоді, а саме зростання у 1 кварталі 2019 року на 1,09% і зниження у 2,3 та 4 кварталах відповідно на 4,14%, 4,27% та 2,75%, Товариство з врахуванням поточної ситуації у бізнес – середовищі додержувалось політики щодо недоцільності нових вкладень у цінні папери.

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. На підставі аналізу динаміки провідного індексу Української біржі, зокрема графіку зміни індекса, видно мінливість і різкі його зміни, що є інтегральним показником стану ринку загалом. Вказана мінливість (волатильність) може потенційно визначати зміну доходностей певного класу активів.

Товариство є потенційним об'єктом цінового ризику щодо належних йому пайових цінних паперів. Питома вага пайових паперів у активах Товариства становить менше 0,01%. Вплив цінового ризику за такого значення вагового коефіцієнта приймається як несуттєвий.

МСФЗ не вимагається, щоб суб'єкти господарювання розкривали інформацію про вплив на прибуток або збиток та власний капітал для кожної зміни в межах діапазону обґрунтовано можливих змін відповідної змінної ризику. Достатнім буде розкриття інформації про вплив змін на крайніх значеннях обґрунтовано можливого діапазону. Враховуючи максимальне значення коливання індексу Української біржі за останні п'ять років (2015 - 2019) від початкового значення (+75%/-48%) Товариство визначило, що ціновий ризик на крайніх значеннях обґрунтовано можливого діапазону для акцій на прибуток/збиток щодо активів за справедливою вартістю потенційно може становити:

Фінансові активи (пайові) за справедливою вартістю (тис.грн.)	0,1
Вплив зростання на 75%	0,075
Вплив падіння на 48%	(0,048)

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

У Товаристві ведеться постійний моніторинг додержання встановлених лімітів з цінних паперів, а саме:

- за емітентами;
- галузями економіки;
- за небіржевими цінними паперами;

Станом на 31.12.2019р. перевищення лімітів не допущено.

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

Товариство не мало активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів.

Оскільки Товариство працює тільки з національною валютою, вплив зміни валютних курсів відсутній.

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 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 (за наявності). 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

Тип активу	31 грудня 2018	31 грудня 2019
Банківські депозити (тис. грн)	50	70
Всього	50	70
<i>Частка в активах Товариства, %</i>	2,32%	3,20%

Зважаючи на покращення показників банківської системи, стабілізацію ситуації на грошовому ринку країни, Товариство започаткувало практику розміщення депозитних коштів не лише у державних банках.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

Товариство використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Товаристві необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. За результатами аналізу, заборгованість, яка підлягає дисконтуванню, не виявлена.

Протягом звітного періоду Товариство забезпечувало достатній показник ліквідності, а саме, за нормативного значення „ не менше 0,2” (згідно Рішення НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. (із змінами)).

Моніторинг і контроль ризиків в Товаристві являє безперервне спостереження за виявленими (ідентифікованими) ризиками, за відповідністю їх рівня встановленим (прийнятним) значенням, перевірки і виконання операцій реагування на ризики та оцінки їх ефективності впродовж здійснення діяльності.

Моніторинг ризику передбачає постійне відстеження фінансових та господарських процесів, що здійснюються Товариством, вивчення їхньої динаміки, аналіз причин зміни, розробку превентивних заходів для мінімізації ризиків у разі виявлення негативних тенденцій та вдосконалення бізнес-процесів за результатами проведеного аналізу.

Відповідно до Рішення НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 (із змінами) „Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками” моніторинг ризику у Товаристві включає щоденний розрахунок пруденційних показників професійної діяльності на ринку цінних паперів.

7.3.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також погашення існуючих позик.

Зокрема, Товариство здійснює управління ризиком достатності капітала. Основоположними принципами управління капіталом є дотримання нормативних вимог встановлених чинним законодавством, забезпечення сталого нарощування активних операцій, підвищення якості активів.

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативними актами. А саме, регулятивний капітал станом на 31 грудня 2019 року становить у Товаристві 2 122,0 тис.грн.

Враховуючи, що регулятивний капітал є одним з важливих показників діяльності Товариства, основним призначення якого є покриття негативних фінансових наслідків можливої реалізації ризиків, що виникають при провадженні Товариством професійної діяльності на фондовому ринку і його нормативне значення для Товариства становить 1 000 тис. грн. управління ризиком достатності капіталу в Товаристві є задовільним.

Показник адекватності регулятивного капіталу відображає наявність у Товариства достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності Товариства. Станом на 31 грудня 2019 року показник адекватності регулятивного капіталу складає 89,48%, при нормативному значенні не менше 8%.

Впродовж 2019 року у Товаристві відсутні факти недотримання нормативних значень пруденційних показників.

Товариство забезпечує постійний моніторинг ефективності системи управління ризиками та вживає необхідних заходів у разі виявлення неадекватності системи управління ризиками або окремих її елементів.

7.4. Події після дати балансу:

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і ПрАТ «ІГ МАСТ». Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї 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, у тому числі і

ПрАТ «ІГ МАСТ». Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

ПрАТ «ІГ МАСТ» визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

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 «ІГ МАСТ» в майбутніх періодах.

Інші події після дати балансу 31 грудня 2019 року, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, не відбувались.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Дарічева Н.О.

Рабодзей К.М.