

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЛЬТАНА КАПІТАЛ"		за ЄДРПОУ	2021	01	01
Територія	Шевченківський район м.Київ		за КОАТУУ	20337279		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство		за КОПФГ	8039100000		
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах		за КВЕД	230		
Середня кількість працівників	1 8			66.12		
Адреса, телефон	провулок КИЯНІВСЬКИЙ, буд. 7 А, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 04053		2724246			
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 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	115	115
первісна вартість	1001	134	134
накопичена амортизація	1002	19	19
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	100	68
первісна вартість	1011	312	302
знос	1012	212	234
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	7 518	7 518
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	7 733	7 701
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9	6
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	66	70
з бюджетом	1135	780	779
у тому числі з податку на прибуток	1136	776	776
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	116	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	19 110	27 285
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 116	1 275
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 502	3 316
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	12 502	3 316
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	33 699	32 740
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	41 432	40 441

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	32 700	32 700
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-9 162	-9 170
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	4 905	4 905
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 165	11 613
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	40 608	40 048
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
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	-	-
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	22	20
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	592	3
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	62	221
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	148	149
Усього за розділом III	1695	824	393
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	41 432	40 441

Керівник

Амітан Олена Анатоліївна

Головний бухгалтер

Ульшина Наталя Василівна

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

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЛЬТАНА КАПІТАЛ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
20337279		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 219	4 175
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(2 369)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 219	1 806
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	369	1 419
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	(5 323)	(5 831)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(167)	(239)
у тому числі:	2181	6	-
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	(2 902)	(2 845)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2 345	2 353
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3)	(5)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(560)	(497)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(560)	(497)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(8)	-
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	(8)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(8)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(568)	(497)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	23
Витрати на оплату праці	2505	3 727	4 222
Відрахування на соціальні заходи	2510	656	609
Амортизація	2515	28	29
Інші операційні витрати	2520	1 077	1 187
Разом	2550	5 490	6 070

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	3270000	3270000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	3270000	3270000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,17125)	(0,15199)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,17125)	(0,15199)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Амітан Олена Анатоліївна

Головний бухгалтер

Ульшина Наталя Василівна



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

Форма №3 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	1 620	5 259
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	12	541
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	218 157	92 867
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 107)	(931)
Праці	3105	(3 183)	(3 367)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(626)	(597)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(724)	(840)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(724)	(840)
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	(217 477)	(91 603)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-3 328	1 329
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	3
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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	(-)	(3)
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	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	1 290
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	109 545	83 680
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	2 580
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	(115 415)	(80 071)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-5 870	2 319
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-9 198	3 648
Залишок коштів на початок року	3405	12 502	8 986
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12	(132)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 316	12 502



[Handwritten signature]

Амітан Олена Анатоліївна

Ульшина Наталія Васи́лівна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЛЬТАНА КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

20337279

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 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	32 700	(9 162)	-	4 905	12 161	-	-	40 604
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	4	-	-	4
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	32 700	(9 162)	-	4 905	12 165	-	-	40 608
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(560)	-	-	(560)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(8)	-	-	8	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(8)	-	-	8	-	-	-
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	-	(8)	-	-	(552)	-	-	(560)
Залишок на кінець року	4300	32 700	(9 170)	-	4 905	11 613	-	-	40 048

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature of Olena Anatoliivna Amitan]

[Handwritten signature of Nataliya Vasylivna Ulyshina]

Амітан Олена Анатоліївна

Ульшина Наталія Василівна

Примітки до фінансової звітності за 2020 рік
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«АЛЬТАНА КАПІТАЛ»

I. Інформація про товариство:

№ з/п	Показники	Дані
1	Повна назва	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АЛЬТАНА КАПІТАЛ»
2	Код за ЄДРПОУ	20337279
3	Адреса	04053, м. Київ, провулок Киянівський, будинок 7а
4	Дата реєстрації	10.12.1997 року
5	Дата внесення останніх змін до установчих документів	Нову редакцію Статуту товариства зареєстровано 27.04.2018 р. №1074105209173; ПН Кирсанова Т.О.
6	Основні види діяльності за КВЕД	66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 – інші допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
7	Дата включення до Державного реєстру фінансових установ	15.11.2004 року
8	Інформація про наявні ліцензії	Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Брокерська діяльність серії АЕ № 294683 від 20.01.2015р.; термін дії – необмежений. Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Дилерська діяльність серії АЕ № 294684 від 20.01.2015р.; термін дії – необмежений. Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність – Депозитарна діяльність депозитарної установи серії АЕ № 294660 від 13.01.2015р.; термін дії – необмежений.
9	Офіційна сторінка в інтернеті	http://www.altana-capital.com/
10	Адреса електронної пошти	nataliya.ulshina@altana-capital.com

Вищим органом управління є Загальні збори Товариства.

Середня кількість працівників товариства протягом звітного періоду – 8.

Ця звітність затверджена до випуску Наказом Генерального директора № 04-ОД від 19.02.2021 р.

II. Основа надання інформації.

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства беззастережно відповідає всім вимогам діючих МСФЗ, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Нові стандарти, що вперше застосовуються до фінансової звітності за рік, що закінчиться 31.12.2020 р.:

Застосовуються до річних звітів, що завершуються	Стандарти
31 грудня 2020 року	Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» в частині зміни визначення поняття «бізнесу», а саме визначення, коли купується бізнес, а коли група активів. Поправки до МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності» та МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» відносно визначення поняття «суттєвості». Організація оцінює суттєвість у контексті фінансової звітності в цілому.
	Поправки до «Концептуальної основи фінансової звітності»

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу:

Застосовуються до річних звітів, що завершуються	Стандарти
31 грудня 2023 року	МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

Очікується, що дані стандарти не зроблять суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Відповідно до вимог МСФЗ та МСБО, ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» надає у Примітках до фінансової звітності за 2020 рік додаткову інформацію, яка необхідна користувачам фінансової звітності для розуміння її фінансового положення та результатів діяльності за звітний період. Склад цієї інформації визначається професійним судженням керівництва компанії, яке несе відповідальність за складання даної звітності. Ці відомості є невід'ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності компанії. ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» складає повний комплект своєї фінансової звітності за 2020 рік у складі:

Форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Форма № 4 Звіт про власний капітал

Примітки до фінансової звітності, відповідно до вимог МСФЗ.

Звітність складається станом на 31.12.2020 року.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю підприємства ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» та не відноситься до групи підприємств.

Фінансова звітність складається у національній валюті України (гривні), яка є функціональною валютою.

Ступінь округлення – в тисячах гривень.

Фінансова звітність складається на підставі допущення про безперервність діяльності підприємства.

Фінансова звітність Товариства достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів підприємства, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснених операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат.

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі принципу нарахування, за виключенням Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат.

Товариство не зараховує активи та зобов'язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такого не вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ.

Товариство залишає незмінними представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриє інформацію по даному випадку.

В Примітках до фінансової звітності розкривається інформація про характер основного коригування статей і їх оцінок, які були необхідні для приведення у відповідність до МСФЗ.

III. Економічне середовище, у якому АТ проводить свою діяльність.

Загальна макроекономічна ситуація в Україні є хиткою. У 2020 році одним з головних чинників впливу на економічні процеси виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19. У відповідь на пандемію COVID-19 відбулись суттєві зміни у життєдіяльності багатьох держав світу, у тому числі і в Україні. Найбільш важким в Україні у II кварталі 2020 року був квітень – період максимально жорстких карантинних заходів. Проте, наступне пом'якшення карантинних обмежень як в Україні, так і по всьому світі сприяло поступовому відновленню ділової активності.

За даними НБУ індекс очікувань ділової активності вже у червні 2020 року становив 45,5 п. порівняно з 29,9 п. у квітні 2020 року (рекордно низьким рівнем) та 45,8 п. у березні 2020 року. Відповідно з травня ми маємо зменшення глибини падіння більшості видів економічної діяльності. «Раптова зупинка на карантин» в Україні та світі викликала очікуване логічне скорочення інвестування в умовах непередбачуваності подій.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від політичних та економічних факторів, а також заходів внутрішнього характеру, що вживаються Урядом України для підтримки зростання та внесення змін до податкової, юридичної та нормативної бази. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на галузі економіки, а також те, як це може вплинути на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво вважає, що вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та розвитку бізнесу підприємства у сучасних умовах, які склалися у бізнесі та економіці.

IV. Облік інфляції.

За рік, що закінчився 31.12.2020р. кумулятивний приріст інфляції за трирічний період склав 20,02 % $((109,8:100 \cdot 104,1:100 \cdot 105,0:100) \cdot 100 - 100)$. Оскільки кумулятивний приріст інфляції не досяг 100 % проведення перерахунку фінансової звітності згідно МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не потребується.

V. Використання оцінок та припущень.

При підготовці фінансової звітності ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом

з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Розрахунок справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється на основі ринкової інформації, що є відкритою та на основі методик оцінки. Однак, для інтерпретації ринкової інформації з метою розрахунку справедливої вартості необхідне професійне судження. Справедлива вартість фінансових інструментів, які не котируються на активних ринках, розраховується з використанням методів оцінки. Крім цього, ринкові котирування можуть бути застарілими, відображати вимушені кризові постачання, чи відрізнятися за обсягом. Тому, такі ринкові котирування можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів.

Законодавство України щодо оподаткування постійно змінюється. Нормативні положення не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору органів державної влади. Товариство вважає, що дотримується всіх нормативних положень та всі передбачені законодавством податки нараховані і сплачені в повному обсязі. Але, враховуючи обставини, що викладені вище, неможливо визначити суму позовів контролюючих органів, що можуть бути пред'явлені в майбутньому та ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, які мають значний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, представлені таким чином:

тис.грн.

Стаття балансу	31.12.2019	31.12.2020
Поточні фінансові інвестиції	1 116	1 275
Довгострокові інші фінансові інвестиції непов'язаним сторонам	19	19
Довгострокові фінансові інвестиції пов'язаним сторонам	7 499	7 499
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 110	27 285

VI. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

Товариство використовує методи оцінки справедливої вартості, які є прийнятними в окремих обставинах та для яких є всі доступні дані, що є достатніми для оцінки справедливої вартості. При цьому, Товариство максимально використовує спостережні дані на відкритих ринках, та мінімально використовує неспостережні дані.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активних ринках базується на ринкових котируваннях на звітну дату. Ці інструменти включені до 1 Рівня ієрархії справедливої вартості та, як правило, включають цінні папери, що обертаються на фондових біржах України. Додаткова інформація про фінансові інструменти Товариства за справедливою вартістю в розрізі рівнів ієрархії наведено у Прим. 8 Розділу VII.

Інформація щодо активів та зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю наведена у таблиці:

Тис.грн.

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2020
Поточні фінансові інвестиції	1 116	1 275	1 116	1 275

Довгострокові фінансові інвестиції пов'язаним сторонам	7 499	7 499	7 499	7 499
Довгострокові інші фінансові інвестиції непов'язаним сторонам	19	19	19	19
Грошові кошти	12 502	3 316	12 502	3 316
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 110	27 285	19 110	27 285
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	22	20	22	20
Інша поточна кредиторська заборгованість	148	149	148	149
Основні засоби	100	68	100	68
Нематеріальні активи	115	115	115	115

Товариство вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім, та не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

VII. Основні принципи бухгалтерського обліку.

1. Основні засоби.

Відповідно до пункту 9 МСБО 16, ПРАТ “АЛЪТАНА КАПІТАЛ” самостійно визначає одиницю оцінки для визнання кожного об'єкту основних засобів, затверджуючи рішення внутрішніми організаційно - розпорядними документами.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більший за один рік, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим особам і для здійснення адміністративних функцій.

Облік основних засобів ведеться по кожному об'єкту, які підлягають об'єднанню в класи основних засобів залежно від виду і способу використання.

Придбані основні засоби оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і усі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Після первинного визнання, активи, що відносяться до основних засобів, враховуються за моделлю переоціненої вартості відповідно до п.31 МСБО 16, при якому об'єкти основних засобів враховуються за справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення. Переоцінки проводяться з достатньою регулярністю, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості переоцінюваних об'єктів основних засобів. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, слід проводити подальшу переоцінку. Деякі об'єкти основних засобів можуть зазнавати значних і непостійних змін справедливої вартості, потребуючи щорічної переоцінки. Такі часті переоцінки не потрібні для об'єктів основних засобів лише з

незначною зміною справедливої вартості. У такому разі достатньо оцінювати їх кожні три або п'ять років.

Збільшення балансової вартості основних засобів в результаті переоцінки визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі і переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу. Це може бути пов'язано з переносом усієї дооцінки, коли актив вибуває з використання або ліквідується. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не здійснюється через прибуток або збиток.

Собівартість самостійно виготовленого активу ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визначається на основі тих же принципів, що і собівартість активу, що був придбаний.

Для визначення зменшення корисності об'єкту основних засобів, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" застосовує МСБО 36. Ліквідаційна вартість - це сума грошових коштів, яку ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" чекає отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не представляється можливим або вона не істотна по сумах, ліквідаційна вартість встановлюється рівною нулю. Ліквідаційна вартість при введенні об'єкту основних засобів в експлуатацію визначається комісією з приймання основних засобів, затверджується наказом директора і переглядається щорічно при проведенні інвентаризації. Зміна ліквідаційної вартості відображається як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Термін корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається з точки зору корисності для ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" комісією з приймання основних засобів і затверджується наказом Генерального директора. Термін корисного використання основних засобів може переглядається за результатами річної інвентаризації.

Термін корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, здійснюється прямолінійним методом, виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту. Нарахування амортизації основних засобів розпочинається з місяця, що слідує за датою введення в експлуатацію. Відповідно до п.61 МСБО 16 метод амортизації переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації. Така зміна, якщо воно мало місце, відображається як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Витрати на повсякденне технічне обслуговування об'єктів основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку по мірі їх виникнення. Подібні витрати складаються з придбаних витратних матеріалів і дрібних комплектуючих, що підлягають списанню з призначенням "на ремонт і технічне обслуговування" в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень (поліпшень) і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання враховуються відповідно до МСФЗ 5.

2. Нематеріальні активи.

Нематеріальними активами визнаються ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані і використовуються підприємством упродовж періоду більше 1 року (чи операційного циклу) для виробництва, надання послуг, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи спочатку оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з підготовкою активу до експлуатації.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в періоді їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати приведуть актив до збільшення майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив потрібні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Для нематеріальних активів використовується модель переоцінки відповідно до п.75 МСБО 38, при якому об'єкти нематеріальних активів враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення. Для переоцінки справедливої вартості слід воцінити посиленням на активний ринок. Періодичність переоцінки залежить від несталості справедливої вартості переоцінюваних нематеріальних активів. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, потрібна подальша переоцінка. Справедлива вартість деяких нематеріальних активів може зазнавати суттєвих та несталих змін, що спричиняє потребу щорічної переоцінки. Такі часті переоцінки не потрібні для нематеріальних активів із несуттєвими змінами справедливої вартості.

Якщо справедливу вартість переоціненого нематеріального активу більше не можна визначити посиленням на активний ринок, то балансовою вартістю активу має бути його переоцінена вартість на дату останньої переоцінки з посиленням на активний ринок за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та будь-яких подальших накопичених збитків від зменшення корисності.

Збільшення балансової вартості нематеріальних активів в результаті переоцінки визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі і переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу. Вся дооцінка може реалізуватися під час ліквідації або продажу активу.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів відповідно до п.88 МСФО 38 визначається при їх постановці на облік комісією, призначеною Генеральним директором ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ", виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів, затверджених Генеральним директором ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ".

Згідно п.97-п.99 МСБО 38 нематеріальні активи з кінцевим терміном корисного використання амортизуються прямолінійним методом упродовж очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію. Суми амортизації, нараховані за кожен період, визнаються у складі прибутку або збитку.

Термін амортизації і метод нарахування амортизації нематеріального активу з кінцевим терміном використання переглядається щорічно.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з кінцевим терміном використання прирівнюється до нуля.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не підлягають амортизації.

Відповідно до МСБО 36, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” тестує нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання на предмет знецінення щорічно. Термін корисного використання активу, що є предметом амортизації, аналізується щорічно під час проведення інвентаризації на предмет його зміни.

3. Оренда.

Згідно МСФЗ 16 «Оренда», Товариство в договорах оренди, в яких виступає орендарем, на дату початку оренди визнає актив у вигляді права використання предмету оренди та орендні зобов'язання. Первісна оцінка активу здійснюється за собівартістю, а зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Подальша оцінка активу здійснюється з використанням моделі собівартості, а зобов'язання збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням, зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі та з урахуванням переоцінки.

Товариство враховує орендні платежі як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди для короткострокової оренди (зі строком 1 рік), та оренди малоцінного активу (вартість якого складає 6 000 грн.)

Якщо Товариство за договором оренди виступає в якості орендодавця, Товариство класифікує оренду як операційну, або як фінансову.

4. Фінансові інвестиції.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховуються відповідно до МСФЗ 7, МСФЗ 9, МСБО 32.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді і лише тоді, коли АТ стає стороною договірних відносин щодо цього інструмента (п.3.1.1. МСФЗ 9).

Стандартна процедура купівлі або продажу фінансових активів визначається з використанням методу обліку за датою операції.

При первинному визнанні фінансового активу або фінансового зобов'язання ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” вимірює їх за справедливою вартістю, що є ціною операції.

Після первинного визнання ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховує фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка з урахуванням встановлених МСФЗ виключень.

В цілях виміру фінансового активу після первинного визнання, в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” фінансові активи класифікуються за двома категоріями на підставі п.4.1 МСФЗ 9, а саме як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, та фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін через прибуток/збиток або через інший сукупний дохід.

Для фінансових активів, що котируються на активному ринку, справедливою вартістю активу є ціна біржових повідомлень, що публікується. При застосуванні біржових курсів необхідно враховувати обсяги операцій з цінними паперами з метою співставлення з обсягами цінних паперів, що враховуються на Балансі ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ”.

Для фінансових активів, по яких ринок не є активним, справедлива вартість фінансового активу визначається за іншими методами, в т. ч. з використанням методу оцінювання. Підтвердженням справедливої вартості фінансового активу може бути очікувана ціна продажу фінансового активу в угоді між зацікавленими, освідомленими та непов'язаними особами.

Дохід або збиток від зміни справедливої вартості фінансового активу або зобов'язання визнається в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” таким чином:

- дохід або збиток по фінансовому активу або зобов'язанню, що оцінюється за справедливою вартістю з віднесенням її змін на прибуток або збиток, відображається у складі прибутку або збитку;
- дохід або збиток по фінансовому активу, який не призначений для продажу, визнається в іншому сукупному прибутку за винятком збитків від знецінення і зміни курсів валют;
- дохід або збиток по фінансовому активу або зобов'язанню, що враховується за амортизованою вартістю, визнається у складі прибутку або збитку при припиненні визнання, знецінення, а також через амортизацію.

Інвестиції в дочірні підприємства в окремій фінансовій звітності ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» відображає за справедливою вартістю. З 2019 року Товариство змінило облікову політику відносно інвестицій в дочірні підприємства з метода участі в капіталі на метод оцінки за справедливою вартістю, зміни якої відносяться до іншого сукупного доходу. ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» є кінцевою материнською компанією, що складає та надає консолідовану фінансову звітність.

На кінець кожного звітного періоду ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” оцінює об'єктивні свідчення того, що фінансові активи знецінилися, до яких відносяться:

- значні фінансові труднощі боржника або емітента;
- порушення договору, порушення термінів оплати;
- можливість банкрутства або іншої реорганізації позичальника.

Фінансові інструменти, які підлягають знеціненню:

1. Фінансові активи, що утримуються з метою погашення;
2. Фінансові зобов'язання, крім тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки;
3. Договори фінансової гарантії;
4. Дебіторська заборгованість з оренди за МСФЗ 17;
5. Дебіторська заборгованість, що виникає за МСФЗ 15.

Сума знецінення розраховується в розмірі кредитних збитків в межах 12 місяців, чи на протязі всього терміну утримання фінансового інструменту.

Очікувана сума кредитних збитків – дисконтована сума всіх недоборів грошових коштів на протязі всього терміну утримання фінансового інструменту.

На суму очікуваних кредитних збитків Товариство визнає резерв під кредитні збитки, який у фінансовій звітності зменшує балансову вартість активів, а за фінансовими інструментами, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, резерв відображається в іншому сукупному доході.

5. Інвестиції в асоційовані підприємства.

При обліку інвестицій в асоційовані підприємства ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовує МСБО 27, МСФО 28, МСФЗ 10.

Асоційовані підприємства – компанії, на які ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” здійснює значний вплив, але не контролює їх. Як правило, частка у статутному капіталі таких компаній становить від 20 % до 50 %.

На звітну дату у ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ ” відсутні інвестиції в асоційовані підприємства.

6. Зменшення корисності активів.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке враховується відповідно до МСБО 36.

На дату складання фінансової звітності ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визначає наявність ознак знецінення активів :

- зменшення ринкової вартості активу впродовж звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне ушкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, в якому діє товариство, що сталося впродовж звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення впродовж звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може істотно зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- істотні зміни способу використання активу впродовж звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, підприємства, що негативно впливають на діяльність.

За наявності ознак зменшення корисності активів, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом витрат на продаж і цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до відшкодуваної суми.

При незначних витратах на вибуття для основних засобів, що враховуються за переоціненою вартістю, відповідно до п.5 МСБО 36, переоцінений актив визнається ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” не знеціненим і відшкодовувана вартість не визначається.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” щорічно перевіряє на предмет знецінення нематеріальні активи з невизначеним терміном служби.

7. Запаси.

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 "Запаси".

Запаси враховуються по однорідних групах: основні сировина і матеріали; інші матеріали; будівельні матеріали; запасні частини; паливо; товари покупні.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації згідно п.9 МСБО 2. Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат з продажу.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Для визначення собівартості запасів в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовуються наступний метод: метод середньозваженої собівартості.

8. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (заборгованість, по якій отримання очікується впродовж поточного року або операційного циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

Короткострокову дебіторську заборгованість за відсутності оголошеної процентної ставки враховують за первинною вартістю, вказаною в рахунку-фактурі (договорі).

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової дебіторської заборгованості і враховує її за первинною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка з використанням моделі очікуваних кредитних збитків.

Для відображення сумнівної і безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв очікуваних кредитних збитків. Для розрахунку суми резерву ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визначає вірогідність стягнення заборгованості по кожному дебіторові, і нарахування резерву робить тільки по тих дебіторах, стягнення заборгованості з яких сумнівне.

9. Зобов'язання та резерви.

Облік і визнання зобов'язань і резервів в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” здійснюється відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ”, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Кредиторська заборгованість є видом зобов'язань, що характеризують суму боргів, належних до сплати на користь інших осіб. Кредиторська заборгованість - заборгованість третім особам, у тому числі власним працівникам, що утворилася при розрахунках за матеріально-виробничі запаси, що були придбані, роботи і послуги, при розрахунках з бюджетом. При первинному визнанні в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” кредиторська заборгованість враховується і відображається у балансі за первинною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової кредиторської заборгованості і враховує її за первинною вартістю.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” здійснює переклад частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Довгострокові зобов'язання враховуються за вартістю, що амортизується, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Резерви визнаються, якщо ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою мірою вірогідності знадобиться зменшення ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визнає в якості резервів:

- резерв на сплату відпусток, який формується виходячи з фактичного фонду оплати праці та кількості невикористаних днів відпустки на кінець звітного періоду;
- резерв очікуваних кредитних збитків.

Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, відносно яких він був спочатку визнаний. Резерви переглядаються на кінець кожного звітного періоду.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” не визнає умовні активи і умовні зобов’язання у фінансовій звітності.

10. Грошові кошти і їх еквіваленти.

Грошові кошти ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” включають необмежені у використанні:

- грошові кошти на поточних рахунках у банках, що враховуються на рахунку 311, 312;
- банківські депозити, що враховуються на рахунку 313, 314;
- готівкові грошові кошти в касах, що враховуються на рахунку 301, 302.

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 (гривня), яка визначена в цих Примітках. 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 в 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.

11. Іноземна валюта.

Операції в іноземній валюті відображаються в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” відповідно до МСБО 21.

Фінансова звітність ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні, відображаються у функціональній валюті за курсом Національного банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 усі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються і відображаються у балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку по монетарних статтях визнаються в прибутку або збитках за період, в тому періоді, в якому вони виникли.

Немонетарні статті, враховані за первинною фактичною вартістю, розраховуються по курсу, який діяв на дату здійснення операції.

Немонетарні статті, враховані за справедливою вартістю, перераховуються з використанням валютного курсу, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

12. Винагорода працівникам.

Для обліку усіх винагород працівників ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовує МСБО 19.

Працівник може робити підприємству послуги на основі повного робочого дня, часткової зайнятості, на постійній, разовій або тимчасовій основі.

Усі винагороди працівникам в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19, що підлягають виплаті впродовж 12 місяців після закінчення періоду, в якому працівник здійснював послуги.

Винагороди працівникам включають короткострокові винагороди, такі як заробітна плата, оплачувана щорічна відпустка, виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності і витрати, обумовлені народженням і похованням, премії і пільги.

В процесі господарської діяльності ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення за своїх працівників в розмірах, передбачених законодавством України.

Зобов'язання по короткострокових винагородах працівникам оцінюються на основі, що не дисконтується.

13. Доходи та витрати від реалізації продукції та послуг.

Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визнаються згідно МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями».

Договір з клієнтом обліковується тільки тоді, коли виконуються всі перелічені критерії:

1. Сторони схвалили договір та готові виконувати свої зобов'язання;
2. Суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватись;
3. Суб'єкт господарювання може визначити умови оплати праці за товари або послуги які будуть передаватись;
4. Договір має комерційну сутність;
5. Цілком ймовірно, що суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Якщо договір з клієнтом відповідає всім критеріям, то виручка визнається.

Коли договір з клієнтом не відповідає критеріям, переліченим вище, то отримана компенсація визнається як дохід тільки тоді, коли сталася одна з таких подій:

1. Суб'єкт господарювання не має невиконаних зобов'язань щодо передачі товарів або послуг, вся компенсація не підлягає поверненню;
2. Договір був розірваний і отримана компенсація не підлягає поверненню.

Доки не станеться одна з подій, отримана компенсація, враховується як зобов'язання.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором відносяться: прямі трудові витрати, матеріальні витрати, розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором, інші витрати.

14. Витрати з податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” відповідно до МСБО 12 "Податок на прибуток".

Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за звітний податковий період, розрахованого за правилами Податкового Кодексу України.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” веде розрахунок відстрочених податкових активів і зобов'язань на підставі норм, описаних в МСБО 12.

15. Власний капітал.

Статутний капітал ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” складає 32 700 тис. грн.

Порядок розподілу накопиченого прибутку і покриття збитків встановлюється загальними зборами акціонерів.

16. Сегменти.

Операційні сегменти виділяються при відповідності одному з нижчевказаних кількісних порогів:

- дохід операційного сегменту складає 10% або більше від сукупного доходу;
- абсолютна величина прибутку або збитку операційного сегменту складає 10% або більше від загального прибутку або збитку;
- активи операційного сегменту складають 10% або більше від загальної суми активів суспільства.

Географічні сегменти можуть бути виділені за ознаками покупців і представляються в звітному періоді у тому випадку, якщо об'єм реалізації іноземним покупцям перевищує 10 % усього доходу від реалізації.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” представляє фінансову звітність згідно МСФЗ 8 при відповідності умов, вказаних в п.2 МСФЗ 8, фактичним.

17. Пов'язані особи.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовує МСБО 24 для виявлення стосунків і операцій з пов'язаними сторонами і залишкам за такими операціями.

Операція між пов'язаними особами - передача послуг, ресурсів або зобов'язань між пов'язаними сторонами, незалежно від того, чи стягується при цьому плата.

18. Витрати по позиках.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат по позиках, відображений в МСБО 23.

Витрати по позиках (процентні і інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових коштів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому вони понесені, з відображенням в звіті про фінансові результати.

Витрати по позиках, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає певним вимогам, включаються в собівартість цього активу. Такі витрати по позиках капіталізуються як частина собівартості активу (п.9 МСБО 23).

19. Інвестиційне майно.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовує вимоги МСБО 40 до порядку обліку інвестиційного майна і до вимог по розкриттю інформації.

Нерухомість (земля, будівля або його частина), що перебуває у володінні з метою отримання орендних платежів і(чи) приросту вартості капіталу, але не для використання в

наданні послуг і адміністративних цілях і не для продажу в ході звичайної господарської діяльності, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховує як Інвестиційне майно.

Нерухомість, що перебуває у володінні і призначена для використання у виробничих цілях, при наданні послуг і адміністративних цілях, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховує як нерухомість, займану власником.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ”, скориставшись правом, даним п.14 МСБО 40, про використання професійного судження за визначенням інвестиційного майна, коли класифікація ускладнена, наслідую вказівки, викладені в пунктах 7-13 МСБО 40.

Відповідно до п.10 МСБО 40, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовує наступні критерії:

- коли частина об'єкту нерухомості використовується для отримання орендної плати, інша частина - для надання послуг і в адміністративних цілях, за умови, що подібні частини об'єкту враховуються як окремі інвентарні номери у фінансовій звітності, і можуть бути продані окремо один від одного, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховує об'єкти окремо;
- коли частини об'єкту не можна продати окремо і подібні частини об'єкту враховуються як один інвентарний номер, об'єкт не класифікується ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” в якості інвестиційного майна.

20. Події, що сталися після звітної дати.

При складанні фінансової звітності ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховує події, що сталися після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, що мали місце після звітної дати та вимагають коригувань після закінчення звітного періоду, якими є:

- врегулювання подій, що підтверджують наявність існуючого зобов'язання на звітну дату;
- отримання інформації про знецінення активів на звітну дату;
- визначення вартості активів, придбаних до закінчення звітного періоду або надходжень від продажів активів, проданих до закінчення звітного періоду;
- виявлення помилок, що підтверджують, що фінансова звітність є невірною.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” не коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення не коригуючих подій, після закінчення звітного періоду, якими є - зниження ринкової вартості інвестицій та інші.

21. Форми фінансової звітності.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визначає форми представлення фінансової звітності відповідно до рекомендацій МСБО 1.

Баланс складається методом ділення активів і зобов'язань на поточні і довгострокові.

Звіт про фінансові результати складається методом ділення витрат за функціональною ознакою.

Звіт про зміни у власному капіталі представляється в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно до МСБО 7 за прямим методом, при якому розкриваються основні види валових грошових надходжень і валових грошових платежів. Звіт про рух грошових коштів містить відомості про потоки грошових коштів за звітний період з розбиттям на потоки від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності. Всі статті відображаються у розгорнутому форматі, окрім: курсових різниць від переоцінки залишку грошових коштів, доходів та витрат від продажу іноземної валюти.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно до обов'язкових вимог до розкриття інформації, викладеними в МСБО та МСФЗ.

VIII. Розкриття інформації стосовно статей фінансової звітності за 2020 рік.

1. Основні засоби.

На вимогу МСФЗ 16 «Основні засоби» у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація щодо кожної групи основних засобів:

Після первісного визнання, об'єкти основних засобів обліковуються з використанням моделі обліку за переоціненою вартістю відповідно до п.31 МСБО 16.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, здійснюється прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єктів.

Застосовані строки корисної експлуатації для кожного класу основних засобів:

Клас "Земельні ділянки і будівлі" – 10 - 20 р.,

Клас "Машини і устаткування" – 5р.,

Клас "Автомобілі" – 5р.,

Клас "Меблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування" – 4р.,

тис.грн.

Клас основних засобів	Станом на 31.12.2019 р.			Доопінка/придбання		Вибуття за рік		Станом на 31.12.2020 р.		
	Первісна вартість	Накопичений знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Знос	Первісна вартість	Накопичений знос	Залишкова вартість
Земельні ділянки і будівлі	9	4	5	-	-	-	-	9	4	5
Машини і устаткування	283	193	90	-	-	10	6	273	214	59
Меблі і вбудовані елементи інженерного устаткування	20	15	5	-	-	-	-	20	16	4
ВСЬОГО	312	212	100	-	-	10	6	302	234	68

Сума нарахованої амортизації протягом звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас "Земельні ділянки і будівлі" – 0 тис. грн.

Клас "Машини і устаткування" – 27 тис. грн.

Клас "Меблі" – 1 тис. грн.

У звітному періоді не було придбано об'єктів основних засобів. Товариством були ліквідовані основні засоби, що за технічним станом не придатні для подальшого використання на суму 10 тис. грн. за первісною вартістю та 6 тис. грн. за сумою зносу.

Непоточні активи, що класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5, відсутні.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються, в складі основних засобів на балансі не має. Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження на балансі не має.

Основних засобів, переданих у заставу для забезпечення зобов'язань, на дату балансу товариство не має.

Метод амортизації за результатами річної інвентаризації основних засобів не змінився.
ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату, оскільки їх балансова вартість суттєво не відрізняється від справедливої вартості активів.

2. Нематеріальні активи.

На вимогу МСБО 38 у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація щодо нематеріальних активів:

Застосовані строки корисної експлуатації для кожного класу нематеріальних активів:

Клас «Ліцензії» - відповідно до правовстановлюючого документу.

Метод амортизації – прямолінійний.

Тис.грн.

Клас нематеріальних активів	Станом на 31.12.2019 р.			Надходження за поточний рік	Вибуття за поточний рік	Станом на 31.12.2020 р.		
	Первісна вартість	Накопичений знос	Залишкова вартість			Первісна вартість	Накопичений знос	Залишкова вартість
Ліцензії	134	19	115	-	-	134	19	115
ВСЬОГО	134	19	115	-	-	134	19	115

Балансова вартість нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації складає 115 тис.грн. В звітному періоді не було придбання та вибуття нематеріальних активів. ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» не проводила переоцінку нематеріальних активів на звітну дату, оскільки їх балансова вартість суттєво не відрізняється від справедливої вартості активів.

3.Запаси.

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси» та у примітках до фінансової звітності наводиться наступна інформація:

Запаси станом на початок звітного періоду – 9 тис.грн., на кінець періоду – 6 тис.грн. Запаси використовуються виключно для здійснення адміністративних функцій, та їх вартість є незначною.

4.Дебіторська заборгованість.

В примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, Товариство наводить інформацію про облікову політику та вартісні показники стосовно дебіторської заборгованості.

Короткострокова дебіторська заборгованість за відсутності оголошеної процентної ставки враховується за первинною вартістю, що вказана в рахунку-фактурі (договорі). Товариство приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової дебіторської заборгованості і враховує її по первинній вартості, якщо ефект від переоцінки за кожним договором складає не більше 5 відсотків від суми позики згідно облікової політики Товариства.

Довгострокова дебіторська заборгованість враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка з використанням моделі очікуваних кредитних збитків. Довгострокова дебіторська заборгованість на початок та кінець звітного періоду на підприємстві не обліковується.

Суми за основними групами заборгованості **на початок** звітного періоду:
дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 66 тис. грн.
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 780 тис. грн.
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 116 тис. грн.
інша поточна дебіторська заборгованість – 19 110 тис. грн.

Суми за основними групами заборгованості **на кінець** звітного періоду:
дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 70 тис. грн.
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 779 тис. грн.

дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 9 тис. грн.
інша поточна дебіторська заборгованість – 27 285 тис. грн.

Клієнтами ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» є юридичні та фізичні особи. Сума дебіторської заборгованості за кожним окремим дебітором – фізичною особою є несуттєвою у загальній вартості дебіторської заборгованості за статтею Балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість».

Тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість	на 31.12.2019р.	на 31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість з юридичними особами за виданою короткостроковою поворотною фінансовою допомогою	18 860	27 075
Інша поточна дебіторська заборгованість з юридичними та фізичними особами (за депозитарні послуги, комісійна винагорода ТЦП та інші)	250	210
ВСЬОГО	19 110	27 285

ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» розкриває суттєву статтю «Іншої поточної дебіторської заборгованості», а саме, суму дебіторської заборгованості з юридичними особами за виданою короткостроковою поворотною фінансовою допомогою:

Дебітор	Сума заборгованості на 31.12.2019	Строк погашення
ТОВ «Атріус Групп»	5 000	Січень 2020
ТОВ «Фріленд Україна»	4 400	Січень 2020
ТОВ «СЕТК «Електросіті»	6 110	Січень 2020
ТОВ «СОКУР»	3 350	Січень 2020
ВСЬОГО	18 860	
	Сума заборгованості на 31.12.2020	
ТОВ «Альтана Асістанс»	7 335	Січень 2021
ТОВ «Атріус Групп»	5 000	Січень 2021
ТОВ «Фріленд Україна»	5 470	Січень 2021
ТОВ «СЕТК «Електросіті»	5 010	Січень 2021
ТОВ «СОКУР»	4 260	Січень 2021
ВСЬОГО	27 075	

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображена за справедливою вартістю за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Резерв нараховується виходячи з аналізу платоспроможності кожного дебітора. Станом на кінець звітної періоду резерв складає 124 тис. грн. За 2020 рік нараховано резерву 92 тис. грн., списана заборгованість за рахунок резерву 200 тис. грн. у зв'язку з закінченням строку позовної давності.

5. Грошові кошти.

Грошові кошти на початок звітної періоду – 12 502 тис. грн., в т. ч. на рахунках в банках – 402 тис. грн., банківські депозити – 12 100 тис. грн. Грошові кошти на кінець звітної періоду – 3 316 тис. грн., в т. ч. на рахунках в банках – 1 316 тис. грн., банківські депозити – 2 000 тис. грн. розміщені у АТ «ПУМБ». Банківські депозити включають в себе періодичні розміщення грошових коштів у вигляді строкових банківських вкладів (гнучких депозитів) на строк до одного місяця, процентна ставка складає 5,5%. Надходження відсотків від депозитів у звітному періоді склали 399 тис. грн.

Грошових коштів, що є в наявності на рахунках товариства, але недоступних у використанні на балансі, не має.

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом. Згідно з вимогами, Товариство розкриває склад окремих статей звіту про рух грошових коштів, які об'єднують декілька видів грошових потоків, а саме:

- у статті «Інші надходження» розділу I відображено:

тис.грн.		
Статті	на 31.12.2019р.	на 31.12.2020р.
надходження коштів клієнтів за договорами комісії, брокерського обслуговування, та обслуговування рахунків в цінних паперах для їх подальшого перерахування контрагентам клієнтів	91 558	217 443
відсотки за депозитом	1 309	399
надходження лікарняних від фонду соціального страхування	-	315
ВСЬОГО	92 867	218 157

- у статті «Інші витрачання» розділу I відображено:

тис.грн.		
Статті	на 31.12.2019р.	на 31.12.2020р.
перерахування коштів клієнтів, отриманих за договорами комісії, брокерського обслуговування, та обслуговування рахунків в цінних паперах	91 558	217 443
витрачання на послуги банку, членські внески та інші послуги	45	34
ВСЬОГО	91 603	217 477

- у статті «Інші надходження» розділу III відображено:

тис.грн.		
Статті	на 31.12.2019р.	на 31.12.2020р.
повернення виданої короткострокової безвідсоткової поворотної фінансової допомоги	81 327	107 200
надходження безповоротної фінансової допомоги	2 353	2 345
ВСЬОГО	83 680	109 545

- у статті «Інші платежі» розділу III відображено:

тис.грн.		
Статті	на 31.12.2019р.	на 31.12.2020р.
витрачання у вигляді надання безвідсоткової короткострокової поворотної фінансової допомоги	80 071	115 415
ВСЬОГО	80 071	115 415

6. Витрати майбутніх періодів.

На початок та на кінець періоду витрат майбутніх періодів немає.

7. Інвестиційна нерухомість та оренда.

Товариство застосовує вимоги МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та МСБО 17 «Оренда» до порядку обліку орендних платежів, визначення понять інвестиційного майна і до вимог по розкриттю інформації.

Підприємство не має на балансі активів, що утримуються як об'єкти фінансової оренди, та не надає у фінансову оренду наявні активи.

Скориставшись правом, що надається п.14 МСБО 40, про використання професійного судження та у відповідності до п.10 МСБО 40, товариство використовує наступні критерії:

- коли частина об'єкту нерухомості використовується для отримання орендної плати, а друга частина – для надання послуг і в адміністративних цілях, за умови, що подібні частини об'єкту враховуються як окремі інвентарні номери у фінансовій звітності, та можуть бути продані окремо один від одного, товариство враховує об'єкти окремо;

- коли частини об'єкту не можливо продати окремо і подібні частини об'єкту враховуються як один інвентарний номер, об'єкт не класифікується в якості інвестиційного майна.

На балансі товариства не обліковуються об'єкти нерухомості, які повністю або частково здаються в оренду.

На момент складання звітності товариство є орендарем приміщення, що знаходиться за адресою: 04053, м. Київ, провулок Киянівський, будинок 7а, орендодавець ФОП Макогон В.П., договір оренди № В 1647-АС від 08.08.2019р. на строк 1 рік з правом пролонгації.

Сума орендних платежів за 2020 рік – 229 тис. грн.

8. Фінансові інструменти.

На вимогу МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація:

Придбання або продаж фінансових активів визнається з використанням методу обліку за датою операції.

В цілях обліку фінансові активи та фінансові зобов'язання після первинного визнання, класифікуються за двома категоріями, а саме як ті, що оцінюються за амортизованою собівартістю, та ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін через прибуток/збиток або через інший сукупний дохід.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана чи сплачена при продажу чи придбанні активу в угоді між звичайними учасниками ринку.

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення та розкриття справедливої вартості фінансових інструментів в залежності від методик оцінки:

- Рівень 1: котирувані (недисконтовані) ціни на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
- Рівень 2: методики, в яких є всі дані, які суттєво здійснюють вплив на справедливую вартість, і є спостережними на відкритому ринку;
- Рівень 3: методики, в яких використовуються дані, які суттєво впливають на справедливую вартість, але вони не є спостережними на відкритому ринку.

В таблиці наведені фінансові інструменти за справедливою вартістю в розрізі рівнів ієрархії:

Тис. грн.

Показник	Рівень 1		Рівень 2		Рівень 3		Всього	
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
Довгострокові фінансові інвестиції за справедливою вартістю	-	-	-	-	7 518	7 518	7 518	7 518
Інвестиції доступні для продажу	168	168	-	-	948	1 107	1 116	1 275
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	19 292	27 364	19 292	27 364
Фінансові зобов'язання	-	-	-	-	762	172	762	172

Рекласифікації цінних паперів з одного рівня на інший протягом 2020 року не відбувалось.

Зміна суми дебіторської заборгованості на початок року відбулась за рахунок нарахування доходів за попередні періоди у сумі 5 тис.грн. та списання переоплати з податку на додану вартість у сумі 1 тис.грн. згідно рішення податкової інспекції про списання переоплати з терміном виникнення понад 1095 днів.

Методики оцінки для 3-го Рівня ієрархії включають ринковий, витратний та доходний підходи з такими вихідними даними, як: ефективні ставки за контрактами, офіційні курси НБУ, ставки за депозитами, очікувані грошові потоки тощо.

ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» розкриває інформацію про фінансові інвестиції, які обліковуються на Балансі станом на 31.12.2020р.:

Вид цінного паперу	Найменування емітента	Код ЄДРПОУ	Частка у СК, %
акції	ВАТ "Точмаш"	14300579	0,0005%
акції	ПАТ "РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР"	35917889	0,3459%
акції	ПРАТ "ФБ "ІННЕКС"	23425110	0,0066%
акції	ПРАТ «ШУ «ПОКРОВСЬКЕ»	13498562	0,0000%
акції	ПРАТ «ДЗБК»	01235188	0,1929%
акції	ПАТ «СВЗ»	00210890	0,0003%
акції	ПАТ «СТАРПРЕС»	05748938	0,0013%
акції	ПРАТ «Концерн Стирол»	05761614	0,0000%
акції	ПАТ «ФБ «Перспектива»	33718227	0,0570%
акції	ПАТ «Полтаваобленерго»	00131819	0,0004%
акції	ВАТ «Лисичанський ЗГТВ»	05389942	0,9411%
акції	ВАТ «Металургспецкомплекс»	32852845	0,0337%
акції	ПАТ «Фондова біржа «ПФТС»	21672206	0,3748%
акції	ПАТ «КФЦ»	37006207	0,0079%
акції	ПАТ «ЯКХЗ»	00191035	0,0000%
акції	АТ «Райффайзен Банк Аваль»	14305909	0,0000%
акції	ЗАТ «ЛФБ»	26175375	0,4000%
акції	ПРАТ «ЄМЗ»	00191193	0,0001%
акції	ПАТ «Дніпровський меткомбінат»	05393043	0,0000%
акції	ВАТ «Кримхліб»	00381580	0,0007%
акції	ПАТ «Світло шахтаря»	00165712	0,0000%
акції	ПАТ «Алчевський МК»	05441447	0,0000%
акції	ПАТ «ДЗ ВПД-3»	13533428	0,0476%
акції	ПРАТ «ДТЕК Шахта Комсомолець Донбасу»	05508186	0,0000%
акції	ВАТ «Центренерго»	22927045	0,0000%
акції	ПАТ «КВБЗ»	05763814	0,0000%
акції	ВАТ «КБ ЗРК»	00191508	-
акції	ПАТ «Мостобуд»	01386326	0,0031%
інвестиційні сертифікати	ТОВ «КУА АПФ «АІМ» (ПНВІФЗТ «Альтернативні Інвестиції»	35093832-2331402	-

Протягом звітної періоду Товариством було проведено уцінку фінансових інвестицій у зв'язку з зупиненням обігу цінних паперів на суму 6 тис.грн. з відображенням результату переоцінки у збитках.

ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» в окремій фінансовій звітності Товариства обліковує інвестиції в дочірні підприємства за справедливою вартістю, зміни якої відображаються в іншому сукупному доході. Значні інвестиції у дочірні підприємства наведено в таблиці:

Перелік значних інвестицій в дочірні підприємства	Вартість на початок звітної року, тис. грн.	Вартість на кінець звітної року, тис. грн.
ТОВ «КУА АПФ «Альтана Інвестмент Менеджмент»	7 499	7 499

У якості справедливої вартості фінансових інвестицій в дочірні підприємства використано метод чистих активів, метод дисконтування грошових потоків. Для оцінки справедливої вартості використовувались послуги незалежного експерта-оцінювача. В 2020 році переоцінка дочірнього підприємства не проводилась.

9. Пов'язані сторони.

На вимогу МСБО 24, у примітках до фінансової звітності товариство здійснює розкриття інформації щодо пов'язаних осіб. До пов'язаних осіб або операцій з пов'язаними сторонами належать:

1. Приватна особа, або її близькі родичі, які здійснюють контроль (спільний контроль), або суттєвий вплив на Товариство, або входять до складу провідного управлінського персоналу Товариства;
2. Юридичні особи, що є членами однієї групи Товариства (материнські, дочірні підприємства);
3. Асоційовані та спільні товариства;
4. Підприємства, що прямо, або опосередковано знаходяться під контролем або спільним контролем разом з Товариством.

Пов'язаними особами ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" є:
Altana Limited (Британські Віргінські острови, рег. номер 228601) що є материнською компанією;

ТОВ «КУА АПФ «Альтана Інвестмент Менеджмент» (код за ЄДРПОУ 35093832), що є дочірньою компанією, частка участі складає 99%;

Амітан Олена Анатоліївна (ПІН 2930606906) – Генеральний директор Товариства, кінцевий бенефіціарний власник.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" розкриває інформацію з пов'язаними особами у звітному періоді за сукупністю по аналогічним за характером статтям за наступними категоріями:

Показники	Операції за участю материнської компанії, що здійснює контроль над ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ"	Операції ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" з дочірньою компанією
		тис.грн.
Надання депозитарних послуг	17	8

Станом на 31.12.2020 року сума дебіторської заборгованості з пов'язаними особами складає 19 тис.грн., на 31.12.2019 року – 16 тис.грн. Операції з іншими категоріями пов'язаних сторін у звітному періоді не відбувалися.

На виконання вимог п.17 МСБО 24, АТ розкриває інформацію щодо компенсацій провідному управлінському персоналу, до якого відноситься Генеральний директор. За 2020 рік управлінському персоналу нараховані поточні виплати у вигляді заробітної плати у сумі 1 574 тис.грн., за 2019 рік – 2 104 тис.грн. Винагород після закінчення трудової діяльності, інших довгострокових винагород, виплат при звільненні та виплат, заснованих на акціях, протягом звітного періоду товариство не нараховувало та не виплачувало.

10. Виплати працівникам.

Для обліку винагород працівників товариство застосовує МСБО 19 «Виплати працівникам».

Всі виплати працівникам в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховуються як поточні, у відповідності до МСБО 19, що належать до виплати протягом 12 місяців після закінчення періоду, в якому робітник працював. Зобов'язання за короткостроковими винагородами робітникам оцінюються на основі, що не дисконтується.

До винагород робітників відносяться короткострокові винагороди, такі як:

- заробітна плата,
- оплачувані щорічні та навчальні відпустки,
- виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності і витратами, обумовленими народженням і похованням,
- премії та надбавки.

Протягом звітного періоду витрати на оплату праці склали – 3 727 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 656 тис. грн.

Витрати на формування резерву на оплату відпусток склали – 252 тис. грн.

11. Зобов'язання та забезпечення.

В примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 37 товариство наводить інформацію про облік та визнання умовних зобов'язань та забезпечень.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" не визнає умовних активів та умовних зобов'язань у фінансовій звітності.

На думку керівництва, товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від подій, які перебувають поза зоною впливу товариства. Керівництво ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності підприємства. Ступень повернення короткострокової дебіторської заборгованості товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ", додатковий резерв під короткострокові фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Відповідно до облікової політики товариства, при первісному визнанні кредиторська заборгованість враховується та відображається у балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів та послуг.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" приймає не суттєвим результат дисконтування за короткостроковою кредиторською заборгованістю та враховує її за первісною вартістю. Довгострокових зобов'язань на початок та на кінець періоду немає.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги **на початок періоду** – 22 тис. грн., **на кінець періоду** поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 20 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами **на початок періоду** – 592 тис. грн., **на кінець періоду** – 3 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання **на початок періоду** – 148 тис. грн., **на кінець періоду** – 149 тис. грн.

Поточні забезпечення у вигляді резерву на оплату відпусток **на початок періоду** – 62 тис. грн., **на кінець періоду** – 221 тис. грн.

12. Витрати на позики.

При складанні фінансової звітності Товариство використовує базовий підхід до обліку витрат по позикам, відображений у МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати за позиками (відсоткові та інші витрати, що понесені у зв'язку із залученням позикових коштів) визнаються у якості витрат того періоду, в якому вони були понесені, з відображенням у Звіті про фінансовий результат.

Протягом звітного періоду товариство не залучало позикові кошти та не мало відсоткових та інших витрат за позиками.

13. Інформація за сегментами.

Інформація за сегментами ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" на підставі можливостей, наданих МСФЗ 8, не складається та не подається.

14. Події після дати балансу.

Товариство при складанні фінансової звітності враховує події, що відбулися після звітної дати, відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та розкриває відповідно до вимог МСФЗ наступну інформацію:

Товариство не коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, які не вимагають коригування після закінчення звітного періоду.

15. Зміни облікової політики.

Товариство у звітному році не змінювало облікову політику. Введення в дію нових стандартів не вплинуло на фінансову звітність Товариства.

16. Дохід, витрати, прибутки та збитки.

Протягом звітного періоду Товариство отримало наступні доходи:

тис.грн.		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг)	2019 рік	2020 рік
Комісійна винагорода, депозитарні послуги, консультаційні послуги	1 802	2 219
Дохід від продажу цінних паперів	2 373	-
Всього	4 175	2 219

тис.грн.		
Інші операційні доходи	2019 рік	2020 рік
Відсотки за депозитом	1 378	292
Позитивна курсова різниця	38	25
Списання кредиторської заборгованості	0	50
інші	3	2
Всього	1 419	369

тис.грн.		
Інші доходи	2019 рік	2020 рік
Безповоротна фінансова допомога	2 353	2 345
Всього	2 353	2 345

Протягом звітного періоду підприємство здійснило наступні витрати:

тис.грн.		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг)	2019 рік	2020 рік
Собівартість реалізованих цінних паперів	2 369	-
Всього	2 369	-

тис.грн.		
Адміністративні витрати	2019 рік	2020 рік
Заробітна плата та відрахування	4 831	4 322
Оренда офісу	301	269
Аудиторські послуги	59	68
Депозитарні послуги	182	235
Технічна підтримка ІТ систем	60	84
Медичне страхування	71	90
Послуги з підвищення кваліфікації	18	26
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	29	28
РКО банку	24	21
Абонентське обслуговування	87	115
Членські внески	15	13
Послуги мобільного зв'язку	18	14
Матеріальні затрати	23	2
Розробка веб-сайту	26	-
Послуги з організації та проведення заходу	37	-
Обслуговування основних засобів	19	14
Інші	31	22
Всього	5 831	5 323

тис.грн.

Інші операційні витрати	2019 рік	2020 рік
Витрати від зміни вартості фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	6
Від'ємна курсова різниця	192	6
Збиток від продажу валюти	8	1
Єдиний соціальний внесок із суми допомоги по вагітності та пологам	-	61
Відрахування до резерву	33	92
Списання дебіторської заборгованості	4	-
інші	2	1
Всього	239	167

тис.грн.

Інші витрати	2019 рік	2020 рік
Списання нематеріальних активів	5	-
Списання основних засобів	-	3
Всього	5	3

Протягом звітного періоду Товариство отримало чистий прибуток (збиток) у розмірі – (560) тис. грн.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не розраховувались у зв'язку з відсутністю тимчасових податкових різниць у звітному періоді. Постійними різницями у звітному періоді визнані резерв сумнівних боргів; витрати, на які не дозволяється зменшувати об'єкт оподаткування податком на прибуток згідно норм Податкового кодексу України.

17. Інший сукупний дохід та капітал в дооцінках.

На вимогу МСФЗ 1 «Надання фінансової звітності», Товариство розкриває інформацію щодо статей в іншому сукупному доході, які:

1. Не будуть в подальшому рекласифіковані в прибутки та збитки;
2. В подальшому будуть рекласифіковані в прибутки та збитки, коли будуть виконуватись особливі умови.

На 31.12.2020 р. сальдо іншого сукупного доходу складало:

- 210 тис. грн. – від переоцінки основних засобів та нематеріальних активів;
- (9 380) тис. грн. – від переоцінки фінансових інвестицій.

Ці суми не підлягають рекласифікації в прибутки/збитки, а переносяться в інші статті капіталу (нерозподілений прибуток) в періоді вибуття активу.

У звітному періоді здійснено перекласифікацію резерву переоцінки зі складу іншого сукупного доходу до нерозподіленого прибутку при вибутті основних засобів на суму 8 тис. грн.

18. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.

У звітному періоді відбулось коригування нерозподіленого прибутку та дебіторської заборгованості на початок року у сумі 4 тис.грн. у зв'язку з виправленням помилки, а саме:

- нарахування дивідендів за попередні періоди у сумі 5 тис.грн.
- списання переплати з податку на додану вартість у сумі 1 тис.грн. згідно рішення податкової інспекції про списання переплати з терміном виникнення понад 1095 днів.

19. Статутний капітал.

Статутний капітал ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” зареєстрований та сплачений станом на 31.12.2019 та на 31.12.2020 складає 32 700 тис. грн.

Кількість випущених акцій – 3 270 000 шт., номінальна вартість акції – 10 грн.

Зміни протягом звітного періоду у кількості акцій, що перебувають в обігу, не було.

Права, пов'язані з акціями, встановлені Статутом товариства та вимогам законодавства України. Привілеї та обмеження, пов'язані з акціями, відсутні.

Акцій, що належать самому товариству, не має.

Акцій, зарезервованих для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами, не має.

Протягом звітного періоду дивіденди не нараховувалися.

20. Цілі та політика управління фінансовими ризиками та капіталом.

Діяльність Товариства пов'язана із невизначеностями та ризиками. Ризик визначається як вірогідність або загроза втрати частини доходу або понесення додаткових витрат. Основні ризики Товариства включають кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик

Це ризик того, що одна сторона контракту не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Для нівелювання кредитного ризику Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Підприємство не використовує позикові ресурси. Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість фінансового інструменту або майбутні грошові потоки за фінансовим інструментом будуть коливатися у зв'язку із змінами ринкових курсів. Ринковий ризик включає валютний ризик, процентний ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів іноземних валют. Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з наданням послуг нерезидентам, які номіновані в іноземній валюті. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на +/-10%. У Товариства є активи, виражені в іноземній валюті.

тис.грн.

Актив	на 31.12.2019		на 31.12.2020	
	Гривня	Долар США	Гривня	Долар США
Інша поточна дебіторська заборгованість	44	2	39	1
Гроші та їх еквіваленти	24	1	0	0

Суттєва зміна валютного курсу впливає на показники власного капіталу товариства та на доходи/витрати звітного періоду. Товариство постійно відстежує коливання курсів валют та діє відповідно.

Процентний ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок, що може впливати як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість активів. Товариство здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх припустимий розмір.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін, 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.

Ризик ліквідності

Визначається як ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями. Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Товариство аналізує термін платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогностичні потоки грошових коштів від операційної діяльності. Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена нижче в таблиці:

тис.грн.

Поточні зобов'язання	Станом на 31.12.2019 р.					Всього
	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	22	134	413	193	-	762
Поточні зобов'язання	Станом на 31.12.2020 р.					Всього
	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	20	3	1	148	-	172

Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управління капіталом спрямовані на зростання рентабельності капіталу за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво товариства здійснює огляд структури капіталу щорічно, аналізує при цьому вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На підставі отриманих висновків товариство приймає рішення щодо залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення можливих позик.

Розмір зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу Товариства протягом 2020 року відповідає мінімально встановленому законодавством про цінні папери.

Дотримання пруденційних нормативів

Розрахунки пруденційних показників діяльності в 2020 році здійснювались Товариством станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим (крім розрахунок у нормативу концентрації кредитного ризику, який здійснюється станом на кінець останнього дня кожного місяця) згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» N1597 від 01.10.2015 р.

Пруденційні нормативи вимірювання та оцінки ризиків діяльності Товариства протягом 2020 року становили:

розмір регулятивного капіталу – становив не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи;

норматив адекватності регулятивного капіталу – не менше 8 відсотків;

норматив адекватності капіталу першого рівня – не менше 4,5 відсотка;

коефіцієнт фінансового левериджу – в межах від 0 до 3;

коефіцієнт абсолютної ліквідності – не менше 0,2;

норматив концентрації кредитного ризику – не більше 25% (крім банків та торговців) та не більше 100% (для банків та торговців).

21. Додаткова інформація.

У зв'язку із тим, що звітність за МСФЗ повинна містити інформацію за попередні періоди в більшому обсязі в порівнянні з формами, що затверджені Міністерством фінансів України, додатково надаємо Баланс та Звіт про власний капітал станом на 31.12.2019 р.

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	121	115
первісна вартість	1001	139	134
накопичена амортизація	1002	18	19
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	125	100
первісна вартість	1011	309	312
знос	1012	184	212
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
накопичена амортизація	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	7 518	7 518
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 764	7 733
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	9
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість по розрахункам:			
за виданими авансами	1130	69	66
з бюджетом	1135	780	780
у тому числі з податку на прибуток	1136	776	776
з нарахованих доходів	1140	42	116
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21 506	19 110
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 485	1 116
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 986	12 502
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	34 868	33 699
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	42 632	41 432

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	32 700	32 700
Капітал у дооцінках	1405	-9 162	-9 162
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	4 905	4 905
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 658	12 165
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-

Усього за розділом I	1495	41 101	40 608
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
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	13	22
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
за одержаними авансами	1635	50	592
з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	31	62
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 437	148
Усього за розділом III	1695	1 531	824
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	42 632	41 432

Звіт про власний капітал за 2019 рік

Стаття	Код рядка	Заре- строван ий (пайови й) капітал	Капітал у дооцінк ах	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неоп- лаче- ний капіт ал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	32 700	(9 162)	-	4 905	12 658	-	-	41 101
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	32 700	(9 162)	-	4 905	12 658	-	-	41 101
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(493)	-	-	(493)
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	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	(493)	-	-	(493)
Залишок на кінець року	4300	32 700	(9 162)	-	4 905	12 165	-	-	40 608

Генеральний директор



Головний бухгалтер

Амітан О.А.

Ульшина Н.В.