



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: saf-audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» за 2020 рік.

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву і учасникам ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» (далі по тексту ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» або Товариство), у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік, включаючи виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, та виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу

РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітках 2 та 3.6 до цієї фінансової звітності, яка зазначає, що у січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також на оцінку знецінення окремих не фінансових активів відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів», а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» в майбутніх періодах. Все наведене вказує на наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви в здатності товариства продовжувати безперервно діяльність.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для

використання їх як *основи* для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР»

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР»
Код ЄДРПОУ	35980327
Місцезнаходження	70600, Запорізька обл., Пологівський район, м. Пологи, вул. Чкалова, буд. 38
Дата державної реєстрації	Дата первинної реєстрації 26.09.2008 року Номер запису: 1 092 102 0000 000525
Орган, який видав свідоцтво	Пологівська районна державна адміністрація Запорізької області
Основні види діяльності	66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний)

	66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Дата внесення останніх змін до установчих документів	Нова редакція Статуту – приведення у відповідність з Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» (протокол № 09/04/2020 від 09.04.2020 р.), зареєстрована за № 531.532 від 15.04.2020 р.(код: 297408903055).
Ліцензія від 10.10.2013 року серія АЕ № 286626, строк дії з 10.10.2013 необмежений	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Ліцензія від 31.03.2015 року, серія АЕ № 642023, строк дії з 31.03.2015 необмежений	Дилерська діяльність
Ліцензія від 31.03.2015 року, серія АЕ № 642022, строк дії з 31.03.2015 необмежений	Брокерська діяльність
Включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Дата включення до Реєстру 27.04.2010, Реєстраційний номер: 1639

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів аудиту (МСА видання 2016-2017 років) в якості національних. Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансової звітності, прийнятій обліковій політиці.

Аудитор при перевірці керувався Законодавством України в сфері господарської діяльності: «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; «Про споживче кредитування»; «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів фінансової звітності; Міжнародних стандартів аудиту.

Основою подання фінансової звітності ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю, справедливою або амортизованою вартістю.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності, були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх періодів, які надані в звітності. Облікова політика, в основному, забезпечує можливість надання користувачам фінансової звітності правдивої та неупередженої інформації про фінансовий та майновий стан товариства, доходи, витрати та її фінансові результати. Фінансова звітність була складена на основі бухгалтерських записів згідно вимог МСФЗ.

У відповідності з нормативною базою отримано достатню кількість свідочств про відсутність значних відхилень між даними звітності товариства та вимог МСФЗ, МСБО щодо її складання та розкриття, що необхідні для формування незалежного звіту аудитора. Звітність ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» не містить суттєвих помилок та дає можливість зробити на її підставі висновок про її реальний фінансовий стан.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2019 року, складає 7 558 тис. грн.

Розкриття інформації про необоротні активи

За даними бухгалтерського обліку ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» залишкова вартість всіх основних засобів Товариства станом на 31.12.2020 року досягла нульового значення. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на 31.12.2020 р. становить 18 тис. грн. Товариство не визначало справедливої вартості основних засобів станом на 31.12.2020 року та не проводило переоцінку вартості основних засобів при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, що не відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2020р. в розпорядженні Товариства є нематеріальні активи (програмні продукти, програми), первісна вартість яких дорівнює 22 тис. грн., що залишилась незмінною у порівнянні з 2019 роком; накопичена амортизація за 2020 рік складає 22 тис. грн. Залишкова вартість нематеріальних активів на 31.12.2020р. складає 0 тис. грн., що не відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Зазначені суми не є суттєвими для показників фінансової звітності.

Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Розкриття інформації про оборотні активи

Згідно наказу про облікову політику ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» придбані запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною оцінкою. На дату балансу запаси визнаються за найменшою з двох величин: фактичною собівартістю або чистою ціною реалізації. Згідно наказу про облікову політику ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» запаси визнаються, оцінюються і враховуються відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси». Виробничі запаси станом на 31 грудня 2020 року відсутні.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020р. становить за справедливою вартістю 26 тис. грн., а саме заборгованість за надані депозитарні послуги та брокерські послуги з торгівлі цінними паперами, що зменшилась на 27 тис. грн. у порівнянні з 2019 роком;

Прострочена заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку кредитного ризику за кожною дебіторською заборгованістю з використанням індивідуального підходу.

Згідно проведеного аналізу контрагентів та фактичних розрахунків з ними за договорами, Товариством визначено, що ймовірність настання дефолту за таким фінансовим активом є незначна. Станом на 31 грудня 2020 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки по існуючій дебіторській заборгованості склала 0 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2020року відсутні.

Грошові кошти в національній валюті на кінець поточного звітного року зросли на 54тис. грн. та станом на 31.12.2020 р. складають 7 532 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання

На наш погляд, аудиторам було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності, крім відсутності нарахування забезпечення відпусток, що не має суттєвого впливу на фінансову звітність.

Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Станом на 31.12.2020 року ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» не має довгострокових зобов'язань і забезпечень.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 р. складають 34 тис. грн., що на 13 тис. грн. більше у порівнянні з 2019 роком, в тому числі:

- 5 тис. грн. – заборгованість за послуги ВАТ Національний депозитарій України та Асоціації депозитаріїв та реєстраторів ПАРД;

- 7 тис. грн. – зобов'язання за розрахунками з бюджетом за 2020 рік (в тому числі: з податку на прибуток – 3 тис. грн.; з ПДФО і військового збору – 4 тис. грн.);

- 3 тис. грн. – розрахунки зі страхування (розрахунки з ЄСВ);

- 16 тис. грн. – розрахунки з оплати праці;

- 3 тис. грн. – поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами;

Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» не нараховує резерв відпусток, що є недотримання Товариством вимог МСФЗ, але це не має суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

Протягом 2020 року був отриманий дохід у сумі 651 тис. грн., який зріс на 140 тис. грн. проти минулого року, у тому числі:

- чистий дохід від надання послуг - 583 тис. грн. (доходи від надання послуг депозитарної установи);

- інші операційні доходи - 68 тис. грн. (нараховані відсотки на залишок коштів на поточному рахунку – 65 тис. грн.; курсові різниці – 3 тис. грн.).

Загальна сума витрат за 2020 рік склала 637 тис. грн., що на 156 тис. грн. більше у порівнянні з минулим роком, у тому числі:

- адміністративні витрати - 633 тис. грн. (витрати на персонал - 376 тис. грн.; оренда приміщення та майна - 44 тис. грн.; витрати на ведення депозитарної діяльності - 40 тис. грн., юридичні послуги – 74 тис. грн, інші - 99 тис. грн.);

- інші операційні витрати - 1 тис. грн. (за сертифікат на право професійної діяльності з ЦП);

- витрати з податку на прибуток - 3 тис. грн.

У звітному році Товариство орендує нежитлове приміщення у ТОВ «СОНЯЧНЕ НАСІННЯ ПЛЮС» на підставі договору № 30-04/20 від 30.04.2020 р., строк оренди - до 31.12.2021 року. Товариство протягом 2020р. не мало суборендних договорів. Станом на 31.12.2020р. Товариство не має значних угод орендаря про оренду.

Таким чином, за наслідками 2020 року Товариство отримало чистий прибуток у сумі 14 тис. грн., що на 11 тис. грн. більше прибутку попереднього року та який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу Товариства, що відображений у фінансовій звітності ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» станом на 31.12.2020р., складає 7 524 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів товариства за 2020 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, нерозподіленого прибутку.

Чисті активи ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» більші за суму статутного капіталу на 524 (7524 – 7000) тис. грн., що відповідає вимогам Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» складається із:

- статутного капіталу – 7000 тис. грн.
- нерозподіленого прибутку – 524 тис. грн.

Статутний капітал сформований згідно Закону України «Про господарські товариства», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 7000 тис. грн. та відповідає установчим документам.

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2020 року:

- Зареєстрований - 7 000 100,00 грн.;
- Сплачений - 7 000 100,00 грн.

Резервний капітал Товариства на кінець звітного періоду не сформований.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2019 р. відсутній.

За наслідками фінансово-господарської діяльності Товариство станом на 31.12.2020 року має нерозподілений прибуток у сумі 524 тис. грн., що збільшився за рік на суму чистого прибутку 14 тис. грн.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

Таким чином, власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року складає 7 524 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

Рішення про створення ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» прийнято на загальних зборах засновників Товариства 25.09.2008 року (протокол №1 від 25.09.2008р.).

Рішення про формування статутного капіталу Товариства у розмірі 70000 (Сімдесят тисяч) гривень, який зафіксовано в першій редакції Статуту Товариства, прийнято на загальних зборах засновників ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» (протокол №1 від 25.09.2008р.). Державна реєстрація Статуту Товариства була проведена Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області 26.09.2008р. за №10921020000000525.

Розмір частки кожного учасника та форма внесків (згідно статуту) складала:

Учасник	Розмір внеску, грн.	Розмір частки, %
Громадянка України Гришаенко Олена Миколаївна, ідентифікаційний номер 2492409020	35 000,00	50
Громадянка України Сероклин Людмила В'ячеславівна, ідентифікаційний номер 2871114166	35 000,00	50
Разом	70 000,00	100

Наступні зміни до Статуту Товариства були зареєстровані Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області у зв'язку зі зміною місцезнаходження Товариства 24 січня 2009 року за № 10921050001000525 та зміною складу учасників 25 лютого 2010 року за № 10921050005000525. За результатами цих змін розмір Статутного капіталу не змінювався.

Загальними зборами учасників ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» 01.03.2010 р. було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу з 70000,00 (сімдесят тисяч) гривень до 1000100,00 (один мільйон сто) гривень за рахунок додаткових вкладів всіх учасників Товариства (протокол №3 від 01.03.2010 р.).

Згідно статуту, зареєстрованому Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області 01.03.2010р. за № 10921050006000525 статутний капітал Товариства становив 1000100,00 (один мільйон сто) гривень. Частки учасників Товариства розподілились наступним чином:

Учасник	Розмір внеску, грн.	Розмір частки, %
Громадянка України Гришаенко Олена Миколаївна, ідентифікаційний номер 2492409020	200020,00	20
Громадянка України Сероклин Людмила В'ячеславівна, ідентифікаційний номер 2871114166	200020,00	20
Громадянин України Болгов Андрій Анатолійович, ідентифікаційний номер 2792415156	200020,00	20
Громадянин України Бойко Василь Дмитрович, ідентифікаційний номер 1856907933	200020,00	20
Громадянин України Кононенко Олександр Володимирович, ідентифікаційний номер 2484317510	200020,00	20
Разом	1000100,00	100

Наступні зміни до Статуту Товариства були зареєстровані Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області у зв'язку зі зміною складу учасників 12.07.2011 року за № 10921050009000525. За результатами цих змін розмір Статутного капіталу не змінювався.

Загальними зборами учасників ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» 15.07.2011 р. було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу до 7000100,00 (сім мільйонів сто) гривень за рахунок додаткових вкладів всіх учасників Товариства (протокол № 4 від 15.07.2011 р.).

Згідно статуту, зареєстрованому Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області 20.07.2011 р. за № 10921050010000525 статутний капітал Товариства становить 7000100,00 (сім мільйонів сто) гривень. Частки учасників Товариства розподілились наступним чином:

Учасник	Розмір внеску, грн.	Розмір частки, %
Громадянка України Гришаенко Олена Миколаївна, ідентифікаційний номер 2492409020	200020,00	2,8
Товариство з обмеженою відповідальністю «СОЯ ПРОТЕЇН ПРОДУКТ»	1700020,00	24,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Джанкойський елеватор»	1700020,00	24,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сангрант Плюс»	1700020,00	24,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгівельний дім «СЛАВІЯ»	1700020,00	24,3
Разом	7000100,00	100

Учасниками Товариства було сформовано статутний капітал у розмірі 7 000 100,00 (сім мільйонів сто) гривень та сплачено його у повному обсязі виключно грошовими коштами учасників, що підтверджується наступними документами. Станом на 31.12.2012р. статутний капітал Товариства сплачено наступним чином:

Учасник	Вартість часток учасників згідно Статуту, грн.	Сума внеску зроблена в оплату частки учасника, грн.	Документи, що засвідчують вклад, зроблений в оплату частки засновника	Відсоток фактичної сплати учасником частки у статутному капіталі, %
Громадянка України Гришаенко Олена Миколаївна, ідентифікаційний номер 2492409020	35000,00	35000,00	Виписка з особового рахунку: за 25.09.2008 р. (квитанція № К1/2) на суму 18000,00 грн.; за 16.04.2009 р. (квитанція № К3/10) на суму 17000,00 грн.	100
Громадянка України Сероклин Людмила В'ячеславівна, ідентифікаційний номер 2871114166	35000,00	35000,00	Виписка з особового рахунку: за 25.09.2008 р. (квитанція № К1/1) на суму 18000,00 грн.; за 16.04.2009 р. (квитанція № К3/11) на суму 17000,00 грн.	100
Разом по Статуту зареєстрованому 26.09.2008р.	70000,00	70000,00		100
Громадянка України Гришаенко Олена Миколаївна, ідентифікаційний номер 2492409020	186020,00	186020,00	Виписка з особового рахунку за 02.03.2010р.:квитанція №010/564-11 від 02.03.2010р. на суму 186020,00 грн.	100
Громадянка України Сероклин Людмила В'ячеславівна, ідентифікаційний номер 2871114166	186020,00	186020,00	Виписка з особового рахунку за 02.03.2010р.: квитанція № 010/564-13 від 02.03.2010р. на суму 186020,00 грн.	100
Громадянин України Болгов Андрій Анатолійович, ідентифікаційний номер 2792415156	186020,00	186020,00	Виписка з особового рахунку за 02.03.2010р.: квитанція № 010/564-8 від 02.03.2010р. на суму 186020,00 грн.	100
Громадянин України Бойко Василь Дмитрович, ідентифікаційний номер 1856907933	186020,00	186020,00	Виписка з особового рахунку за 02.03.2010р.: квитанція № 010/564-10 від 02.03.2010р. на суму 186020,00 грн.	100
Громадянин України Кононенко Олександр Володимирович, ідентифікаційний номер 2484317510	186020,00	186020,00	Виписка з особового рахунку: за 02.03.2010р.: квитанція № 010/564-12 від 02.03.2010р. на суму 186020,00 грн.	100
Разом по другому вкладу	930100,00	930100,00		100
Всього за Статутом зареєстрованим 01.03.2010р.	1000100,00	1000100,00		100
Товариство з обмеженою відповідальністю «СОЯ ПРОТЕЇН ПРОДУКТ»	1500000	1500000	Платіжне доручення № 1807 від 25.07.2011 на суму 500000 грн., Платіжне доручення № 40 від 25.07.2011 на суму 1000000 грн.	100
Товариство з обмеженою відповідальністю «Джанкойський елеватор»	1500000	1500000	Платіжне доручення № 437 від 25.07.2011 на суму 1500000 грн.	100
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сангрант Плюс»	1500000	1500000	Платіжне доручення № 1401 від 25.07.2011 на суму 1500000 грн.	100
Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгівельний дім «СЛАВІЯ»	1500000	1500000	Платіжне доручення № 13239 від 21.07.2011 на суму 1500000 грн.	100
Разом по третьому вкладу	6000000	6000000		100

Всього за Статутом зареєстрованим 20.07.2011р.	7000100,00	7000100,00		100
-------------------------------------------------------	-------------------	-------------------	--	------------

Наступні зміни до Статуту Товариства були зареєстровані Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області у зв'язку зі зміною складу учасників 17.04.2013 року за № 10921050015000525. За результатами цих змін розмір Статутного капіталу не змінювався.

Частки учасників Товариства розподілились наступним чином:

Учасник	Розмір внеску, грн.	Розмір частки, %
Громадянка України Хасанова Олена Тораджанівна, ідентифікаційний номер 2492409020	200 020,00	2,8
Товариство з обмеженою відповідальністю «СОЯ ПРОТЕЇН ПРОДУКТ»	1 700 020,00	24,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Джанкойський елеватор»	1 700 020,00	24,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сангрант Плюс»	1 700 020,00	24,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгівельний дім «СЛАВІЯ»	1700020,00	24,3
Разом	7000100,00	100

Наступні зміни до Статуту Товариства були зареєстровані Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області у зв'язку зі зміною предмету діяльності 29.07.2013 року за № 10921050016000525. За результатами цих змін розмір Статутного капіталу не змінювався.

Згідно статуту, зареєстрованому Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області 14.07.2016 р. за № 1 092 000525 44 статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року складав 7000100,00 (сім мільйонів сто) гривень. Частки учасників Товариства були розподілені наступним чином:

Учасник	Розмір внеску, грн.	Фактично сплачена сума статутного капіталу	Розмір частки, %
ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «САНГРАНТ ПЛЮС	1 741 943,10	1 741 943,10	24,8846
ТОВ «СОЯ ПРОТЕЇН ПРОДУКТ»	1 741 943,10	1 741 943,10	24,8846
ТОВ «СОНЯЧНЕ НАСІННЯ»	692 624,00	692 624,00	9,8944
Громадянин України Кравець Сергій Сергійович	405 760,80	405 760,80	5,7965
Громадянин України Ліпінський Юрій Вікторович	405 760,80	405 760,80	5,7965
Громадянин України Курудз Андрій Михайлович	405 760,80	405 760,80	5,7965
Громадянин України Лазунько Євген Володимирович	405 763,10	405 763,10	5,7965
Громадянка України Хасанова Олена Тораджанівна	605 780,80	605 780,80	8,6539
Громадянин України Доляр Євгеній Володимирович	594 763,50	594 763,50	8,4965
Разом	7000100,00	7000100,00	100

Нова (шоста) редакція Статуту ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» затверджена рішенням Учасників ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» (протокол №13/07/17-2 від 13.07.2017 р.), та зареєстрована Державним реєстратором за № 1 092 000525 44 від 14.07.2017 р. зі статутним капіталом 7 000 100,00 грн.

Частки учасників Товариства станом на 31.12.2017 р. розподілились наступним чином:

Назва	Частка учасника (грн.)	Частка учасника (%)
Юридична особа – ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «САНГРАНТ ПЛЮС»	1741943,10	24,8846
Юридична особа – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОНЯЧНЕ НАСІННЯ ПЛЮС»	1741943,10	24,8846
Громадянин України Кравець Сергій Сергійович	630009,00	9,0
Громадянин України Ліпінський Юрій Вікторович	630009,00	9,0

Громадянин України Курудз Андрій Михайлович	630009,00	9,0
Громадянин України Лазуцько Євген Володимирович	630016,57	9,0
Громадянин України Білоштан Євген Борисович	303160,33	4,3308
Громадянин України Дояр Євгеній Володимирович	693009,90	9,9
Всього	7000100,00	100

У 2018 році Статут Товариства приведено у відповідність з діючим Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю». Затверджена нова (сьома) редакція Статуту загальними зборами Учасників Товариства (протокол № 26/10/2018 від 26.10.2018р.), яка зареєстрована Державним реєстратором за № 1 092 000525 44 код: 203518247741 зі статутним капіталом 7 000 100,0 грн.

У 2018 - 2019 роках зміни до статутного капіталу ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» не вносились і розподіл часток серед учасників Товариства залишився незмінним у порівнянні з 31.12.2017 р.

Розмір статутного капіталу, відображений у фінансової звітності, відповідає статутним документам та діючому законодавству.

Частки учасників Товариства станом на 31.12.2020 р. розподілились наступним чином:

Назва	Частка учасника (грн.)	Частка учасника (%)
Юридична особа – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОНЯЧНЕ НАСІННЯ ПЛЮС»	1741943,10	24,9
Громадянин України Кравець Сергій Сергійович	630009,00	9,0
Громадянин України Ліпінський Юрій Вікторович	630009,00	9,0
Громадянин України Курудз Андрій Михайлович	630009,00	9,0
Громадянин України Лазуцько Євген Володимирович	630016,57	9,0
Громадянин України Білоштан Євген Борисович	303160,33	4,3
Громадянин України Дояр Євгеній Володимирович	693009,90	9,9
Громадянин України Сіроноженко Віталій Миколайович	580700,30	8,3
Громадянин України Ложкін Максим Вадимович	580621,40	8,3
Громадянин України Криворучко Олександр Юрійович	580621,40	8,3
Всього	7000100	100

Інформація про відсутність податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, податковий борг, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів відсутні.

НКЦПФР у відношенні ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» було складено акт про правопорушення на ринку цінних паперів в частині неподання щоквартальних адміністративних даних від 25.03.2020 №179-ДП-ДУ, справу про правопорушення закрито.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

При перевірці аудиторів отримали достатню інформацію та докази, що внесені для формування статутного капіталу кошти ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» використовуються виключно для здійснення статутної діяльності, яка пов'язана з професійною діяльністю на ринку цінних паперів.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділялася суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Перелік пов'язаних сторін та операцій, здійснених з ними у звітному періоді:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Види здійснених операцій між зв'язаними сторонами протягом 2019 року
Солодкий Михайло Олексійович	Директор ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» (Провідний управлінський персонал Товариства, який діє в інтересах та за рахунок Товариства)	- виплати провідному управлінському персоналу 167,7 тис. грн.
ТОВ «Сонечне насіння плос», код ЄДРПОУ 00688321	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 24,9 % часткою статутного капіталу Товариства (Має суттєвий вплив при прийнятті рішень щодо окремих питань діяльності Товариства)	Надана оренда нежитлового приміщення під офіс у сумі 32,3 тис. грн. Фінансова допомога 1800,0 тис.грн.Заборгованість відсутня
Сіроноженко Віталій Миколайович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 8,3 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Доляр Євгеній Володимирович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 9,9 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Кравець Сергій Сергійович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 9 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Курудз Андрій Михайлович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 9 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Лазунько Євген Володимирович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 9 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Ліпінський Юрій Вікторович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 9 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Білоштан Євген Борисович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 4,3 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Ложкін Максим Вадимович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 8,3 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Криворучко Олександр Юрійович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 8,3 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні

Нами перевірені документи на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності та які управлінський персонал міг не розкривати нам та не ідентифікувати, ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності протягом 2020 року. Окрім того, нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу про відсутність ознак таких операцій за період, що перевірявся.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Під час перевірки аудитори отримали достатню інформацію, що у ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиторської перевірки про існування подій після дати балансу ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» за 2020 рік, які не були відображені у фінансовій звітності ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» за 2020 рік, та які могли б мати вплив на розуміння фінансового стану ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» за результатами 2020 року.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу

Аудитори отримали достатню інформацію та докази того, що у відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та мати на неї будь-який вплив.

Інформація щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» здійснений у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 із змінами та доповненнями.

Розрахунок показників ліквідності ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» станом на 31.12.2020 року:

показник	фактичний показник за даними звітності	нормативний показник	примітки
Регулятивний капітал (грн.)	7491326,94	має становити не менше ніж мінімальний розмір СК, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на фондовому ринку (1000,0тис.грн)	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	899,8170	не менше 8%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.), %):	899,8170	не менше 4,5%	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності:	207,2165	не менше 0,2	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт фінансового левериджу (LR, %):	0,0048	в межах від 0 до 3	Показник в межах нормативного значення

В ході аудиту встановлено, що усі показники пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», знаходяться в межах нормативних значень, визначених Положенням № 1597, та відповідають вимогам статей 23 - 25, частини третьої статті 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», статей 3, 7, 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні».

Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» за 2020 рік визначається такими показниками:

Показники	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. загальний (коефіцієнт покриття) $K_{1.1} = \frac{2 \text{ра}}{3 \text{рп}}$	358,62	222,29	Теоретичне значення 1,0 – 2,0. Коефіцієнт вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів.
1.2. поточної ліквідності $K_{1.2} = \frac{2 \text{ра} - \text{р.}(1100)}{3 \text{рп}}$	358,62	222,29	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6 - 0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3. абсолютної ліквідності $K_{1.3} = \frac{\text{р.1165} + \text{р.1160}}{3 \text{рп}}$	356,1	221,53	Оптимальне значення коефіцієнта 0,2 - 0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів.
1.4. Чистий оборотний капітал (тис. грн.) $K_{1.4} = 2 \text{ра} - 3 \text{рп}$	7510	7524	Теоретичне значення більше 0. Збільшення на 14 тис. грн.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $K_2 = \frac{1 \text{рп}}{\text{Підсумок пасиву}}$	0,997	0,995	Теоретичне значення коефіцієнта не менше 0,5.
3. Коефіцієнт фінансування $K_3 = \frac{2 \text{рп} + 3 \text{рп} + 4 \text{рп}}{1 \text{рп}}$	0,003	0,004	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх займів. Теоретичне значення коефіцієнта не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K_4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1 \text{ра} + 2 \text{ра} + 3 \text{ра}}$	0,0004	0,002	Показує строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K_5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1 \text{рп}}$	0,0004	0,002	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K_{6.1} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт.}(гр.3) + \text{Підсумок акт.}(гр. 4)) / 2}$	0	0,002	Теоретичне значення більше 0.
6.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K_{6.2} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1 \text{рп} (гр. 3) + 1 \text{рп} (гр. 4)) / 2}$	0,0004	0,0019	Теоретичне значення більше 0.
7. Частка фінансових вкладень в цінні папери в загальній сумі активів $K_7 = \frac{\text{р. 1030} + \text{1035} + \text{1160}}{\text{Всього по активу балансу}}$	0	0	Частка фінансових вкладень в цінні папери складає 0 грн.

ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» станом на 31 грудня 2020 року ліквідне та платоспроможне, має задовільний фінансовий стан.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудит проведено ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік: № 161/2020 від 22.09.2020 р.

Дата початку аудиту: 22.09.2020 р.

Дата закінчення аудиту: 28.04.2021 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є
Клименко Оксана Іванівна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100934)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
тел. (061) 212-05-91

28 квітня 2021 року



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Пологівський реєстратор"
 Територія ЗАПОРІЗЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 Вид економічної діяльності БІРЖОВІ ОПЕРАЦІЇ З ФОНДОВИМИ ЦІННОСТЯМИ
 Середня кількість працівників 6
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 70600 Запорізька область Пологівський р-н м. Пологи вул. Чакалова, буд.38. т.06165 31158

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

Коди		
2021	01	01
35980327		
2324210100		
240		
67.12.0		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності



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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	--	--
первісна вартість	1001	22	22
накопичена амортизація	1002	22	22
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	--	--
первісна вартість	1011	18	18
знос	1012	18	18
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	--	--
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	--	--
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	53	26
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	--	--
з бюджетом	1135	--	--
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	--	--
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	7478	7532
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	--
Усього за розділом II	1195	7531	7558
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	7531	7558

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	510	524
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	7510	7524
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	2	5
розрахунками з бюджетом	1620	3	7
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	3
розрахунками зі страхування	1625	2	3
розрахунками з оплати праці	1630	10	16
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4	3
Поточні забезпечення	1660	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	--	--
Усього за розділом III	1695	21	34
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	7531	7558

директор

Головний бухгалтер



Солодкий Михайло Олексійович

Дмитренко Вікторія Петрівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"Пологівський реєстратор"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
35980327		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

Форма № 2

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	583	443
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(--)	(--)
Валовий: прибуток	2090	583	443
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	68	44
Адміністративні витрати	2130	(633)	(477)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(1)	(6)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	17	4
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	--	--
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	17	4
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3	-1
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	14	3
збиток	2355	(--)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	14	3

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5	4
Витрати на оплату праці	2505	327	294
Відрахування на соціальні заходи	2510	49	41
Амортизація	2515	--	1
Інші операційні витрати	2520	253	143
Разом	2550	634	483

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

директор

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Солодкий Михайло Олексійович

Дмитренко Вікторія Петрівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Пологівський реєстратор"

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

Коди		
2021	01	01
35980327		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	610	414
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Надходження від повернення авансів	3020	2	1
Інші надходження	3095	66	46
Витрачання на оплату:	3100	(258)	(140)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(257)	(237)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(48)	(41)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(63)	(86)
Інші витрачання	3190	(1)	(9)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	51	-52
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:	3215	--	--
відсотків			
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:	3255	(--)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	--	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	7210	9020
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(7210)	(9020)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	51	-52
Залишок коштів на початок року	3405	7478	7533
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3	-3
Залишок коштів на кінець року	3415	7532	7478

директор



Солодкий Михайло Олексійович

Головний бухгалтер

Дмитренко Вікторія Петрівна

(підпис)

Коди		
2021	01	01
35980327		

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7000	--	--	--	510	--	--	7510
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	7000	--	--	--	510	--	--	7510
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	14	--	--	14
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	14	--	--	14
Залишок на кінець року	4300	7000	--	--	--	524	--	--	7524

директор

Головний бухгалтер



Солодкий Михайло Олексійович

Дмитренко Вікторія Петрівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР»

Примітки до річної фінансової звітності

1. Основні відомості про товариство
2. Основа підготовки фінансової звітності
3. Основні принципи облікової політики
 - 3.1. визнання та оцінка фінансових інструментів
 - 3.2. основні засоби
 - 3.3. оренда
 - 3.4. податок на прибуток
 - 3.5. податок на додану вартість
 - 3.6. фінансові зобов'язання
 - 3.7. виплати працівникам
 - 3.8. запаси
 - 3.9. доходи та витрати
 - 3.10. облік умовних зобов'язань
4. Ключеві бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики
5. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення
6. Розкриття показників фінансової звітності
7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками
8. Операції з пов'язаними особами
9. Події після дати балансу

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» підготовлена за звітний рік, який включає період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.

1. Основні відомості про товариство:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» (ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР») було засновано згідно з рішенням засновників від 25.09.2008 р. у відповідності до Закону України "Про господарські товариства" від 19.09.1991 р., статут зареєстрований Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області за №10921020000000525 від 26.09.2008 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», далі «Товариство», діє на підставі Статуту, Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», Цивільного та Господарського кодексів України та інших законодавчих актів.

Країна реєстрації – Україна.

Товариство є економічно самостійним і повністю незалежним від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, за винятком випадків, передбачених Законодавством. Протягом звітного року Товариство обслуговувало юридичних осіб, підприємців, фізичних осіб, небанківські фінансові установи.

Метою та напрямками діяльності Товариства є сприяння економічному розвитку України та, зокрема, Запорізької області, надання послуг в сфері фондового ринку та фінансової підтримки розвитку економічних відносин, структурній перебудові різних галузей економіки. Головною стратегічною метою є нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

Предметом діяльності Товариства є:

Професійна діяльність на ринку цінних паперів - діяльність з торгівлі цінними паперами:

дилерська діяльність;

брокерська діяльність.

Професійна діяльність на ринку цінних паперів - депозитарна діяльність:

депозитарна діяльність депозитарної установи.

У відповідності до напрямів своєї діяльності Товариство має право:

- здійснювати операції на вітчизняному та міжнародному фондових ринках, у тому числі:

- виконувати послуги по придбанню і продажу цінних паперів на фондовій біржі та на позабіржовому ринку цінних паперів, а також виконувати всі інші види брокерських та дилерських операцій з цінними паперами;

- здійснювати фінансовий аналіз емітентів, розробляти інвестиційну стратегію, включаючи випуск цінних паперів, дивідендну політику, розробляти для емітентів проспекти емісій, готувати іншу документацію по випуску цінних паперів, здійснювати розміщення цінних паперів за дорученням, від імені та за рахунок емітентів шляхом проведення підписки, продажу через фондову біржу чи іншим чином;

- здійснювати разом з іншими торговцями цінних паперів спільну діяльність по гарантованому розміщенню цінних паперів;

- проводити обмінні операції з цінними паперами;

- здійснювати зберігання та обслуговування обігу цінних паперів на рахунках у цінних паперах;

- здійснювати консультаційну діяльність по формуванню інвестиційних портфелів;

- інвестувати кошти в цінні папери, що визнаються такими згідно діючого законодавства;

- користуватись банківським кредитом на договірній комерційній основі, а також брати кредити під заставу власного майна.

Спектр ринку для діяльності Товариства – це операції з цінними паперами на фондовому ринку України.

Частка товариства на ринку зазначених послуг – незначна. Незважаючи на це Товариство є конкурентоспроможним та має 6-річний досвід в області фінансових послуг.

Здійснення діяльності забезпечене наступними ліцензіями НКЦПФР:

- серія АЕ № 286626 від 10.10.2013р. (депозитарна діяльність депозитарної установи);
- серія АЕ № 624023 від 31.03.2015 р. (дилерська діяльність);
- серія АЕ № 624022 від 31.03.2015 р. (брокерська діяльність).

Товариство є учасником СРО: Асоціація «Українські фондові торговці»; «Професійна асоціація реєстраторів та депозитаріїв».

Діяльність Товариства не носить сезонного характеру, але підвладна впливу факторів загального економічного стану та впливу недоліків розвитку фондового ринку.

За останній рік діяльність Товариства була досить стабільною.

В подальших планах: нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

Юридична адреса та місце здійснення діяльності.

Юридична адреса Товариства:

70605, Запорізька обл., Пологівський р-н, м. Пологи, вул. Чкалова, 38

Кількість працівників складала станом на:

31 грудня 2014 р.	7 чоловік.
31 грудня 2015 р.	6 чоловік
31 грудня 2016 р.	6 чоловік
31 грудня 2017 р.	6 чоловік
31 грудня 2018 р.	6 чоловік
31 грудня 2019 р.	6 чоловік
31 грудня 2020 р.	7 чоловік

Станом на 31 грудня 2019 та 2020 років учасниками Товариства являються:

Назва Учасника	на 31.12.2019		на 31.12.2020	
	Частка учасника		Частка учасника	
	(грн.)	(%)	(грн.)	(%)
Юридична особа – ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «САНГРАНТ ПЛЮС»	1741943,10	24,8846	-	-
Юридична особа – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОНЯЧНЕ НАСІННЯ ПЛЮС»	1741943,10	24,8846	1741943,10	24,9
Громадянин України Кравець Сергій Сергійович	630009,00	9,0	630009,00	9,0
Громадянин України Ліпінський Юрій Вікторович	630009,00	9,0	630009,00	9,0
Громадянин України Курудз Андрій Михайлович	630009,00	9,0	630009,00	9,0
Громадянин України Лазунько Євген Володимирович	630016,57	9,0	630016,57	9,0
Громадянин України Білоштан Євген Борисович	303160,33	4,3308	303160,33	4,3
Громадянин України Доляр Євгеній Володимирович	693009,90	9,9	693009,90	9,9
Громадянин України Сіроноженко Віталій Миколайович	-	-	580 700,30	8,3
Громадянин України Ложкін Максим Вадимович	-	-	580 621,40	8,3
Громадянин України Криворучко Олександр Юрійович	-	-	580 621,40	8,3
Всього	7000100,00	100	7000100,00	100

2. Основа підготовки фінансової звітності .

Основою надання фінансової звітності є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). За всі звітні періоди, які закінчувались 31 грудня 2012 р., Товариство складало фінансову звітність відповідно до Національних (стандартів) положень бухгалтерського обліку України. Зазначена фінансова звітність за рік, який завершено 31 грудня 2020 р., є фінансовою звітністю, яка підготовлена з додержанням вимог МСФЗ відносно операцій та показників в звітності за 2020 рік. Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2013 році, датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2013 року.

Фінансова звітність була складена за формами встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №1, затверджених наказом МФУ від 07.02.2013р. №73.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності надані нижче. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до звітності за 2020р.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням корегувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Фінансова звітність ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» затверджена до випуску 26 лютого 2021 року.

Валюта надання інформації

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

Принцип безперервності діяльності.

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в державі. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариством, а також на її готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення. Економічна стабільність більшою мірою залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які реалізує уряд України та розвитку фондового ринку України. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли вона була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

3 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище України. Товариство визначило, що хід подій, пов'язаних з COVID-19 не вплинув на фінансовий стан товариства на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

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

3. Основні принципи облікової політики

Під час складання фінансових звітів застосовувалась історична (первісна) собівартість, амортизована собівартість та справедлива вартість.

Активи та зобов'язання оцінюються та відображаються в обліку таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу Товариства, на наступні звітні періоди.

Первісна вартість – історична (фактична) собівартість основних засобів чи нематеріальних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) основних засобів або нематеріальних активів.

Справедлива вартість - ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Активи первісно визнаються у випадку, коли Товариство контролює їх, несе усі вагомні ризики, очікує отримати усі основні вигоди від використання таких активів, а їх вартість може бути надійно визначена. Активи визнаються в дату переходу основних ризиків та вигод, що виникають під час використання цих активів.

Активи обліковуються пріоритетне за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю), якщо інший метод оцінки для деяких видів активів не передбачено обліковою політикою.

При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час.

Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Зобов'язання первісно визнаються, коли існує договірне, встановлене законодавством або можливе (згідно із МСБО 37) зобов'язання, яке з високою вірогідністю (як правило, понад 50%) у майбутньому призведе до відтоку ресурсів, котрі забезпечують економічні вигоди.

Зобов'язання визнаються в дату виникнення, тобто в дату, коли зобов'язання набуває ознаки визнання, зазначені у попередньому абзаці.

Зобов'язання обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю), якщо для деяких видів зобов'язань обліковою політикою не визначено інший метод оцінки.

При обліку за первісною (історичною) вартістю зобов'язання визнаються за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю зобов'язання визнаються за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

Доходи і витрати визнаються за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

В подальшому фінансові активи та зобов'язання відображаються за справедливою вартістю, первісною вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних підрозділах основних принципів облікової політики.

3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу – частка в статутному капіталі з відсотком володіння більше 20%; векселя призначені для перепродажу, акції та облігації інших юридичних осіб, інвестиційні сертифікати пайових фондів.

- дебіторська заборгованість;

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю – кредити банків, займи інших фінансових установ.

Фінансові інструменти відображаються по справедливій вартості або амортизованій вартості в залежності від їх класифікації.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або урегулювати зобов'язання при здійсненні операції на ринкових умовах між добре усвідомленими, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість є поточною ціною фінансових активів на активних ринках.

Для визначення справедливої вартості деяких фінансових інструментів, по яким відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовується така модель оцінки, як модель дисконтованих грошових потоків, або остання (балансова) вартість фінансового активу (історична вартість). В даній фінансовій звітності зроблені відповідні розкриття, якщо зміни будь-якого допущення призведуть до суттєвих змін прибутку, доходів, загальної суми активів або зобов'язань.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Категорія «займи та дебіторська заборгованість» надає собою непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, які не котируються на активному ринку, за виключенням тих з них, які Товариство планує продати в подальшому.

Всі інші фінансові активи входять до категорії *активів, які утримуються з метою продажу*, які Товариство утримує на протязі невизначеного періоду часу та які можуть бути продані в разі необхідності підтримання ліквідності.

Основними подіями, що свідчать про знецінення фінансового активу, можуть бути:

а) фінансові труднощі емітентів акцій або корпоративних прав;

б) порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати нарахованих доходів та/або основної суми боргу);

в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструмента;

г) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.

Знецінення цінних паперів в портфелі до погашення.

Товариство оцінює на індивідуальній основі, чи існують ознаки знецінення за цінними паперами в портфелі до погашення. У випадку наявності ознак від знецінення, сума збитків визначається як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується, а сума збитку відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Якщо у наступному році сума оцінених збитків від знецінення зменшується внаслідок події, яка сталася після того, як були визнані збитки від знецінення, тоді раніше визнані суми збитків відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Торгові цінні папери

У торговому портфелі обліковуються боргові цінні папери та інші цінні папери, що використовуються Товариством для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час. До фінансових активів доступних для продажу Товариство також відносить інвестиції в частки в статутному фонді інших юридичних осіб та цінні папери придбані з метою подальшого перепродажу. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку.

Цінні папери, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. У разі зміни справедливої вартості здійснюється переоцінка цінних паперів. Результат переоцінки обов'язково відображається в трансформаційних таблицях на кожний останній день звітного кварталу.

Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю.

Якщо котирування ринкових цін на цінні папери є недоступним, то Товариство застосовує для визначення справедливої вартості такі методи:

- посилання на ринкову ціну іншого подібного інструменту;
- залишається ринкова вартість такого фінансового активу на розрахунок попереднього періоду;
- аналіз дисконтованих грошових потоків. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставку дисконту, яка дорівнює або діючій нормі прибутковості подібної фінансової інвестиції, що має в основному такі самі умови та характеристики (строк погашення, що залишився; структура потоків грошових коштів; валюта; кредитний рейтинг емітента, процентна ставка), а в разі її відсутності – розмір ставки дисконтування затвердженої обліковою політикою Товариства.;
- інші методи, що забезпечують достовірне визначення справедливої вартості цінних паперів.

Разом з тим переоцінка цінних паперів, за якими укладений договір про продаж за визначеною вартістю реалізації, між датою операції і датою розрахунку в бухгалтерському обліку не відображається.

Цінні папери в портфелі до погашення

У портфелі до погашення обліковуються придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення. Боргові цінні папери відносяться до портфеля до погашення, якщо Товариство має намір та змогу утримувати їх до строку погашення з метою отримання процентного доходу - як правило векселя.

Після первісного визнання боргові цінні папери в портфелі до погашення на дату балансу відображаються за їх амортизованою собівартістю в разі, якщо термін очікуваного погашення складає термін більше одного року.

Товариство визнає дохід та здійснює амортизацію дисконту (премії) за борговими цінними паперами не рідше одного разу на квартал із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Боргові цінні папери в портфелі до погашення підлягають перегляду на знецінення.

За цінними паперами в портфелі до погашення визнаються процентні доходи, у тому числі у вигляді амортизації дисконту (премії) із застосуванням принципу нарахування та методу ефективної ставки відсотка.

Товариство визнає процентні доходи за борговими цінними паперами в сумі, що є добутком амортизованої собівартості та первісної ефективної ставки відсотка відповідного цінного папера, у тому числі і за цінними паперами, за якими визнавалося знецінення.

На дату балансу цінні папери в портфелі до погашення переглядаються щодо можливого знецінення на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Знецінення цінних паперів у портфелі до погашення відображається в бухгалтерському обліку шляхом формування резерву на суму перевищення балансової вартості цінних паперів (без урахування сум накопиченої уцінки) над поточною теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за таким цінним папером, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою під час первісного визнання).

За наявності прострочених процентів на час визнання знецінення цінних паперів у портфелі до погашення відображає визначений збиток за рахунками резервів під знецінення цінних паперів та під заборгованість за нарахованими доходами. Сума резервів, відображених за відповідними рахунками, має відповідати різниці між балансовою вартістю цінних паперів та оціненою сумою очікуваного відшкодування на дату визнання знецінення.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошовими коштами Товариства визнані високоліквідні короткострокові інвестиції, які можуть бути замінені на визначену суму грошових коштів та мають термін погашення три місяці або менше з дати їх придбання. Вони обліковуються по вартості придбання з урахуванням накопичених відсотків, що складає їх справедливу вартість. Грошові кошти на які має місце обмеження щодо їх використання відображаються в обліку окремою статтею якщо їх сума виходить за межу суттєвості.

Грошові кошти товариства складаються з готівки в касі, кошти на рахунках в банках.

Дебіторська заборгованість

Дебіторською заборгованістю, визнаються фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, з застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості

прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи.

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

Авансові платежі та передоплата. Передоплата відображається в звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву від знецінення. Передоплата класифікується як довгострокова, якщо очікуємий термін отримання товарів або послуг, які відносяться до неї, складас вище ніж 1 рік, або якщо передоплата відноситься до активу, який буде відображатись в обліку як необоротний актив при первісному визначенні. Сума передоплати за придбання активу та включається в його балансову вартість при отриманні Товариством контролю над цим активом та наявності вірогідності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, які відносяться до передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню на відповідний збиток від знецінення відображається в прибутках або збитках за рік.

3.2. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів на дату переходу. Тобто, Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на 01.01.2009р. та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату та на дату переходу з відповідним перерахунком накопленого зносу. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку по даті коли припиняється визнання відповідного активу.

Подальші витрати.

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

На кінець кожного звітного року керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо буде виявлено один з наступних ознак, керівництво оцінює суму відшкодування активу, яка визначається як найбільша з двох величин: справедлива

вартість за вирахування витрат на продаж активу та вартість, яка отримується від його використання. Балансова вартість активу зменшується до суми відшкодування; збиток від знецінення відображається в прибутках або збитках за рік [в сумі перевищення над величиною прироста його вартості, відображеного в складі капіталу при попередній переоцінці]. Збиток від знецінення активу, визначений в попередніх звітних періодах сторнується (при необхідності), в разі зміни облікових (розрахункових) оцінок, використаних при визначенні вартості від використання активу або його справедливої вартості за вирахування витрат на продаж.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визнається як різниця між отриманою виручкою від продажу та їх балансовою вартістю та відображається в прибутках або збитках за рік (в складі іншого операційного доходу або витрат).

Амортизація. На об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням такого терміну використання років

Будівлі	- 20 років
Меблі	- 10 років
Інші	- від 2 до 15 років

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання (тобто з дати вводу об'єкта в експлуатацію). Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. У бухгалтерському обліку амортизації підлягають усі групи основних засобів з віднесенням загальної суми амортизації на витрати. Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання – передачі основних засобів. Зміни строку корисного використання встановлюються наказом по Товариству.

Зменшення корисності основних засобів

На кожен звітний період Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з іншим стандартом. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

3.3. Оренда

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

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс (орендодавець – ФЛП "ПОЛОГІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР" ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОНЯЧНЕ НАСІННЯ ПЛЮС", ідентифікаційний код юридичної особи 006883208155, код ЄДРПОУ 41121605. Згідно Договору оренди нежитлового приміщення № 30-04/20 від 30.04.2020р.4. Керівництво не має обґрунтованої впевненості у тому, що в подальшому буде реалізована можливість подовження строку дії цього договору. Товариство застосовує звільнення від визнання оренди, передбачені п. 5 МСФЗ 16 (короткострокова оренда) та визнає орендні платежі на прямолінійній основі. Майбутні суми орендних платежів є невідомими угодами про операційну оренду. Мінімальні суми орендних платежів представлені наступним чином:

тис.грн.

Найменування	31.12.2020	31.12.2019
не більше одного року;	-	-
більше одного року, але не більше п'яти років	32	2
більше п'яти років	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	32	2

3.4 Податок на прибуток

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

Ставка податку на прибуток в періодах 2017-2020рр. - 18%.

Згідно статей Податкового кодексу України (далі – Кодекс). для об'єкту оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат з врахуванням положень Кодексу. Це свідчить про наближення обліку, згідно Кодексу, до фінансового обліку. Але, незважаючи на це, є деякі відмінності в обліках. Наприклад, згідно Кодексу не включаються до витрат:

- значущі відмінності в обліку фінансових результатів від продажу цінних паперів.

Також існують деякі обмеження щодо формування і розміру резервів, що створюються за рахунок збільшення витрат.

Вищеперераховані чинники, а також різні правила податкового та фінансового обліку (визнання та оцінка активів, зобов'язань, доходів та витрат) призвели до виникнення різниці між обліковим та податковим прибутком. Основними чинниками, що впливали на розрив між фінансовою та податковою звітністю, є:

- склад доходів і витрат;
- база оцінок активів та зобов'язань.

За станом на 31 грудня 2020 року відстрочені податкові активи не були визначені з причини відсутності податкових різниць між даними бухгалтерського та податкового обліку.

3.5 Податок на додану вартість.

Товариство не є платником податку на додану вартість, так як провадить операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ.

3.6. Фінансові зобов'язання

Кредити банків

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються балансовою вартістю. Нараховані відсотки визнаються у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень за даними підтверджень з боку банку - кредитора.

Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто, більше

можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Під зазначеними зобов'язаннями визнаються нараховані короткострокові забезпечення нарахованих відпусток працівникам Товариства.

3.7. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання. У відповідності до українського законодавства Товариство нараховує ЄСВ на фонд заробітної плати працівників до державного пенсійного фонду.

3.8. Запаси.

Запаси враховуються за найменшою з двох величин: фактичною собівартістю або чистою ціною реалізації. При відпуску запасів на виробництво або іншому вибутті їх оцінка виконується за методом середньозваженої вартості. Уцінка (дооцінка) запасів враховується в прибутках(збитках) поточного періоду.

3.9. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Виручка визнається, коли ризику та вигоди від надання послуг або володіння товаром переходять до покупця, що, як правило, здійснюється в момент переходу права власності до покупця або по завершенні місяця в якому було надано послугу з оренди, при умові, що ціна договорів фіксована або існує ймовірність її визначення, а повернення дебіторської заборгованості реально. Виручка оцінюється по справедливій вартості отриманої або очікуємої винагороди, а також відшкодуємих податків та зборів.

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

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

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності - операційної, інвестиційної, фінансової.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції.

Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Товариство обліковує доходи та витрати відповідно до таких принципів:

- доходи та витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать;
- отримані доходи, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені доходи;
- здійснені витрати та платежі, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені витрати.

Визнані доходи і витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Доходи (витрати) за послугами, що надаються поетапно, визнаються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в обліку за принципом нарахування.

Нарахування процентних доходів (витрат), амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами в іноземній валюті здійснюються в тій валюті, у якій обліковується пов'язаний з ними фінансовий інструмент.

Бухгалтерський (фінансовий) облік нарахованих доходів і витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць за кожною операцією (договором) окремо.

Дозволяється відображати отримані (сплачені) на дату балансу доходи (витрати), безпосередньо за рахунками доходів і витрат.

Доходи визнаються в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню.

3.10. Облік умовних зобов'язань

Процентні доходи і витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Нарахування процентів за фінансовими інструментами здійснюється за номінальною процентною ставкою, яка передбачена умовами договору (випуску), і відображається за рахунками з обліку нарахованих доходів і нарахованих витрат.

Розмір номінальних процентних ставок, умови, порядок їх нарахування та сплати обумовлюються договорами з контрагентами Товариства.

Припинена діяльність

Припинена діяльність є компонентом діяльності, який було ліквідовано або який класифікують як утримуваний для продажу, та:

- являє собою окремий основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності;

4. Ключеві бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики.

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Найбільш суттєве використання суджень та оцінок включає таке:

Безперервність діяльності.

Керівництво здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності Товариства за визначеними видами діяльності та впевнилося, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому. Керівництву не відомо про будь-які значні невизначеності, що можуть викликати значну невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності.

Резерви на покриття збитків від фінансових зобов'язань.

Оцінюються у відповідності з МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», який вимагає застосування оцінки та судження керівництва.

Первісне визнання операцій з пов'язаними особами.

У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» вимагає обліковувати фінансові інструменти при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того, щоб визначити, чи здійснювалися такі операції за ринковими або неринковими цінами та ставками, використовують професійне судження.

Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних фінансових інструментів та операцій з ними, у тому числі аналіз ефективної ставки відсотка та параметрів укладених договорів.

Відстрочений актив з податку на прибуток

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на податкові витрати, у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання податкового прибутку, за рахунок якого можна реалізувати ці тимчасові різниці, які відносяться на зменшення оподаткованого прибутку. Оцінка такої вірогідності базується на прогнозі керівництва щодо майбутнього оподаткованого прибутку та доповнюється суб'єктивними судженнями керівництва. Визначення майбутнього прибутку оподаткування і суми податкових вирахувань, вірогідних до заліку в майбутньому, засноване на середньостроковому бізнес-плані, підготовленому керівництвом, і результатах його екстраполяції на майбутнє.

Такими активами визначені суми зобов'язань по нарахованим резервам відпусток працівникам, резерв сумнівної заборгованості та на суму вартості придбаних цінних паперів, які враховані в податкових витратах, але на звітну дату не враховані в складі бухгалтерських витрат.

Інші джерела невизначеності

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання діяльності у поточних умовах.

Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються короткострокових зобов'язань перед працівниками по відпусткам та пільговим пенсіям, справедлива оцінка основних засобів. Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, але вони не мають значного ризику стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду.

Вартісна ознака таких оцінок наступна:	тис. грн. 31.12.2019	тис. грн. 31.12.2020
Зобов'язання по відпусткам	-	-
Справедлива вартість ОЗ	-	-

Терміни корисного використання основних засобів.

Оцінка терміну корисної служби основних засобів проводилася із застосуванням професійної думки на основі наявного досвіду відносно аналогічних активів та термінів фактичного використання об'єктів на дату складання звітності. Майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими активами, в основному будуть отримані в результаті їх використання. Проте інші чинники, такі як застарівання, з технологічної або комерційної точки зору, а також знос устаткування, часто приводять до зменшення економічних вигод, пов'язаних з цими активами. Керівництво оцінює термін корисного використання основних засобів, що залишився, виходячи з поточного технічного стану активів і з урахуванням розрахункового періоду, протягом якого дані активи принеситимуть економічні вигоди. При цьому до уваги приймаються наступні основні чинники: (а) очікуваний термін використання активів; (б) очікуваний фізичний знос устаткування, який залежить від експлуатаційних характеристик і регламенту технічного обслуговування; і (в) моральний знос устаткування з технологічної і комерційної точки зору в результаті зміни ринкових умов.

Притинення визнання фінансових активів.

Керівництво застосовує професійні судження для того, щоб визначити, чи всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими та орендними активами, передаються контрагентам, та щоб визначити, які ризики та вигоди являються найбільш суттєвими. Керівництво Товариства оцінює зменшення корисності фінансових активів по

даті коли була отримана інформація про банкрутство емітента або проводиться його ліквідація за рішенням державного органу управління.

Судження щодо справедливої вартості активів

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

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий	Товариство має намір протягом 12 місяці достроково пред'явити векселедавцю векселі до сплати, тому вони обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій за їх номінальною вартістю, яка є справедливою
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення:

В 2020 році Товариство почало застосовувати обов'язковий до застосування міжнародний стандарт- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Компанія для визнання, обліку, відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди застосовує вимоги МСФЗ 16 ретроспективно з

визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту, який є визнаним у звітності на дату першого застосування - 01.01.2020 року відповідно до абзацу «б» п. В5 МСФЗ 16. Порівняльні дані показують цифри, розраховані відповідно до старого стандарту з оренди - IAS 17.

Товариством було проведено комплексну оцінку діючих угод оренди на наявність обтяжливих договорів за останній рік застосування МСБО (IAS) 17. Аналіз показав, що Товариство не буде застосовувати спрощення практичного характеру щодо використання резерву під обтяжливі контракти оренди в якості альтернативи проведенню оцінки на знецінення при переході на новий стандарт. Під час оцінки активів у відповідності до МСФЗ 16 були використані умови звільнення від визнання у відповідності до п. 5 МСФЗ 16 відносно короткострокової оренди.

Нові стандарти МСФЗ:

Вимоги нових стандартів Товариство буде враховувати при складанні фінансової звітності за періодами, встановленими наступними стандартами:

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається розкриття порівняльної інформації. Компанія буде застосовувати даний стандарт після дати вступу.

Прийняті уточнення до **МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»** та **МСФЗ 11 «Спільна діяльність»**.

Зокрема, у **МСФЗ 3** тепер міститься вимога повторної оцінки частки в бізнесі за умов, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над таким бізнесом, який є спільною операцією. Зазначена вимога пов'язана з позиціонуванням такої угоди як поетапного об'єднання бізнесу. Натомість у **МСФЗ 11** робиться уточнення щодо спільного контролю: коли підприємство отримує спільний контроль над бізнесом, що є спільною операцією, підприємство не проводить повторної оцінки раніше визнаної частки в цій компанії.

Товариство провело повторну оцінку часток в бізнесі. Коригувань та змін в обліку та оцінці таких активів не виявлено.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» передбачають, що податкові наслідки доходу у формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов'язання виплатити дивіденди. Зазначимо, що це твердження застосовують до всіх податкових наслідків дивідендів, а не тільки до ситуацій, за яких існують різні ставки податку для розподіленого та нерозподіленого прибутку.

В звітному та попередньому звітних періодах розподіл прибутку Товариством не здійснювався, дивіденди не нараховувались, тому вплив поправок на звітність Компанії відсутня.

Поправки до МСБО 23 «Витрати на позики» в частині витрат на позики, що підлягають капіталізації, і безпосередньо стосуються § 14. Зміни уточнюють: якщо будь-які конкретні позики залишаються непогашеними після того, як відповідний актив буде готовий до його очікуваного використання або продажу, це запозичення стає частиною коштів, які суб'єкт господарювання в цілому запозичує, під час розрахунку ставки капіталізації на загальні позики.

Поправка до МСБО (IAS) 19 «Винагорода працівникам» відноситься до змін пенсійних планів з встановленими виплатами, таким як зміна плану, скорочення і врегулювання (виплати). Компанія не здійснює нарахування та виплати працівникам за пенсійними планами тому поправка не впливає на показники фінансової звітності Товариства.

Комітет із тлумачень МСФЗ випустив тлумачення КТМФЗ 23 (IFRIC) 23, у якому уточнено, як вимоги МСБО 12 "Податки на прибуток" застосовують до визнання й оцінки в

разі виникнення невизначеності в податковому обліку. Невизначеність під час відображення податку на прибуток виникає, коли організація застосовує якийсь підхід до відображення податків і при цьому є непевність щодо того, чи визнає податковий орган його правомірним.

Таких спірних питань в обліку податку на прибуток в звітному періоді Товариство не ідентифікувало.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти". Дана поправка відноситься до класифікації певних фінансових активів, а саме активів з опціонами на дострокове погашення та ввела так зване обмежене виключення з правил класифікації. Це означає, що фінансові активи з правом на дострокове погашення можуть оцінюватися за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI). Умова про дострокове погашення означає, що позичальник може погасити кредит раніше, ніж наказує початковий графік погашення. Іноді договір може дозволити позичальникові достроково погасити кредит у сумі, розрахованій на основі справедливої вартості кредиту (тобто на основі грошових потоків за договором, дисконтованих за поточною ринковою ставкою), а не за його амортизованою вартістю. У цьому випадку може статися так, що справедлива вартість кредиту на дату погашення буде нижче непогашеної суми основного боргу, і кредитор фактично повинен буде прийняти більш низький платіж. У цьому випадку кредитор фактично надає позичальникові відшкодування або, точніше кажучи, ця сума погашення включає деяку частину, яка є відшкодуванням позичальникові від кредитора. І саме це відшкодування є проблемою, тому що воно не являє собою позитивний грошовий потік, що виникає виключно в результаті виплати виключно основної суми боргу і відсотків. В цьому випадку може бути змінена модель обліку таких активів з обліку по амортизованій вартості на модель за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI).

6. Розкриття показників фінансової звітності:

6.1 Дохід від здійснення основної діяльності

Аналіз виручки від надання послуг, продажу цінних паперів по видах за звітний період надано в наступній таблиці: В тисячах українських грн.

Показник	2019 р.	2020 р.
<i>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i>	443	583
Всього	443	583

6.2 Собівартість реалізації послуг та товарів

Показник	2019	2020
Вартість реалізованих цінних паперів	-	-
Всього		

6.3 Адміністративні витрати

Показник	2019	2020
Витрати на персонал	335	376
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1	-
Оренда приміщення та майна	18	44
Витрати на ведення депозитарної діяльності	33	40
Поштові витрати	1	38
Юридичні послуги	30	74
Інші (, інформаційні витрати, банківські та інші послуги)	59	61
Всього адміністративних витрат	477	633

6.4 Інші операційні витрати

Показник	2019	2020
Курсова різниця	3	-
Інші(сертифіката на право професійної діяльності з ЦП)	3	1
Всього інших операційних витрат	6	1

6.5 Інші операційні доходи

Показник	2019	2020
процентні доходи		
Відсотки по залишкам на поточних рахунку в банку	39	65
Списано кредиторську заборгованість	5	-
Курсова різниця	-	3
всього	44	68

6.6 Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Найменування показника	2019	2020
Поточний податок на прибуток	1	3
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року		
на кінець звітного року	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	-	-
на кінець звітного року	-	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1	3

6.7. Цінні папери в торговому портфелі

Таблиця 7.6.1 Цінні папери в торговому портфелі Товариства

Рядок	Найменування статті	На кінець дня 31.12.2018	На кінець дня 31.12.2019	На кінець дня 31.12.2020
1	Боргові цінні папери:			
1.1	Державні облігації			
1.2	Облігації інших підприємств			
1.3	Векселі	-	-	-
2.	Емісійні цінні папери			
2.1	Акції	-	-	-
2.2	Інвестиційні сертифікати			
2.3	Корпоративні права			
2	Усього цінних паперів в торговому портфелі	-	-	-

6.8 Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Показник	2019	2020
Торгівельна дебіторська заборгованість	53	26
Аванси видані	-	-
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-
чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	53	26

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Керівництво аналізує справедливу вартість заборгованості. Станом на 31 грудня 2019 та на 31.12.2020 років торговельна дебіторська заборгованість Керівництвом не було ідентифіковано фактів знецінення заборгованості.

Аналіз якості дебіторської заборгованості

Рядок	Найменування статті	На 31.12.2019	На 31.12.2020
1	Дебіторська заборгованість за послугами депозитарної установи та торговця цінними паперами	53	26
2	Дебіторська заборгованість за послугами оренди	-	-
3	Заборгованість по іншим фінансовим операціям	-	-
4	Усього	53	26

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

Аналіз терміну давності дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня 2020р. та 31.12.2019р.:

	31.12.2019		31.12.2020	
	Всього, тис.грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків, тис.грн.	Всього, тис.грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків, тис.грн.
Не прострочена	44	-	26	-
Прострочена	9	-	-	-
До 30 днів	38	-	19	-
30-60 днів	6	-	7	-
60-90 днів	-	-	-	-
90-120 днів	-	-	-	-
Більше 120днів	9	-	-	-
Всього	53	-	26	-

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів – Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів в значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та поживлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

6.9 Грошові кошти

Найменування	2020	2019	2018
Каса, грн.	-	-	-
рахунки в банках, тис.грн. (поточні рахунки)	7532	7478	7533
депозити	-	-	-
всього грошові кошти	7532	7478	7533

6.10 Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складався на суму – 7000,1 тис.грн. Учасники Товариства станом на 31.12.20 р. залишаються визначеними наступним чином:

Найменування	Кількість відсотків статутного фонду
ТОВ «СОНЯЧНЕ НАСІННЯ ПЛЮС»	24,9
Інші	75,1
всього	100

6.11 Основні засоби

Рух основних засобів був таким: тис грн

показник	Будинки, споруди	машини та обладнання	Прилади	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
Залишок 31 грудня 2019 року	-	10	8	-	18
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Залишок 31 грудня 2020 року	-	10	8	-	18
Накопичена амортизація					
Залишок 31 грудня 2019 року	-	10	8	-	18
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Залишок 31 грудня 2020 року	-	10	8	-	18
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2019 року	-	-	-	-	-
31 грудня 2020 року	-	-	-	-	-

Інших активів, які можуть бути класифіковані як основні засоби Товариство не має.

Учасниками та адміністрацією не було прийнято рішення щодо списання первісної вартості основних засобів з наступних причин.

Згідно з параграфом 51 МСБО 16 ліквідаційну вартість і строк корисної експлуатації активу переглядається товариством принаймні на кінець кожного фінансового року, але учасники товариства не плануються зміни в напрямі використання основних засобів, засоби на оновлення відсутні. Якщо провести списання ноутбуку, який експлуатується на цю годину, якщо списаний основний засіб знайдуть податківці під час перевірки, вони, найімовірніше, оприбуткують його як лишки.

6.11 Нематеріальні активи

показник	Право користування природними ресурсами, майном	Право на торгові марки, на об'єкти промисловості	Авторське право	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість					
31 грудня 2015 року	-	-	-	12	12
31 грудня 2016 року	-	-	-	17	17
31 грудня 2017 року	-	-	-	22	22
31 грудня 2018 року	-	-	-	22	22
31 грудня 2019 року	-	-	-	22	22
31 грудня 2020 року	-	-	-	22	22
Накопичена амортизація					
31 грудня 2015 року	-	-	-	12	12
31 грудня 2016 року	-	-	-	1	13

31 грудня 2017 року	-	-	-	4	17
31 грудня 2018 року	-	-	-	4	21
31 грудня 2019 року	-	-	-	1	22
31 грудня 2020 року	-	-	-	1	22
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2015 року	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	-	-	-	4	4
31 грудня 2017 року	-	-	-	5	5
31 грудня 2018 року	-	-	-	1	1
31 грудня 2019 року	-	-	-	-	-
31 грудня 2020 року	-	-	-	-	-

Інших активів, які можуть бути класифіковані як нематеріальних активів Товариство не має.

Від використання нематеріальних активів у товариства була:

- впевненість в тому, що в майбутньому підприємство отримає економічні вигоди від цього активу;
- вартість активу оцінена.

Для більшості зазначених нематеріальних активів, це програмне забезпечення, встановлене строк корисної експлуатації менше 10 років через відсутність у правовстановлюючому документі строку дії права користування активом.

6.13 Умовні зобов'язання.

Судові позови Проти Товариства не подані судові позови. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

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

Економічне середовище – Товариство 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 спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

Основними проблемами, що впливають на діяльність та ділову активність Товариства, є в першу чергу непослідовність втілення в життя економічної політики, недосконалість законодавчої та нормативної бази, інфляційні процеси, нестабільність податкового законодавства та його навантаження, низький рівень платоспроможності споживачів продукції підприємства, складності пошуку нових та розширення старих ринків

збуту, що не дає змоги планувати діяльність товариства на перспективу. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень Товариством не вивчена.

Керівництво Товариства 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.

7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль у фінансовій діяльності. Товариство визнає, що потрібно мати ефективні процеси управління ризиками, основною метою яких є захист діяльності від суттєвих ризиків.

Метою політики управління ризиками є виявлення, аналіз та управління ризиками, яких зазнає Товариство, встановлення прийнятних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також здійснення постійного моніторингу рівнів ризиків та дотримання встановлених лімітів з боку регуляторного органу України.

Товариство в своїй діяльності визнає наступні **основні види ризиків**: системний ризик, кредитний, ринковий, ризик зміни ціни, ризик ліквідності, операційний ризик, кадровий ризик, ризик, пов'язаний з репутацією, юридичний ризик, стратегічний ризик, ризик, пов'язаний із здійсненням діяльності на фондовому ринку. Загальні положення системи управління ризиками сформовані «Положенням про систему управління ризиками», затвердженими Загальними зборами учасників Товариства Протокол №1 від 02 квітня 2015 року (далі Положення про ризики).

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину кредитного ризику і складає 7 532 тис.грн. (в 2019 – 7 478 тис.грн.)

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
	тис.грн.	тис.грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 532	7 478
Короткострокові позики	-	-
Депозити до 1 року	-	-
Довгострокові позики	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти РАЗОМ	7 532	7 478

Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 10% від загальної суми дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Нижче наведені дані про обороти по реалізації продукції покупцям Компанії:

	2020		2019	
Найбільший покупець	499	85%	335	76%
Наступні 9 покупців	63	11%	95	21%
Всього 10 покупців	562	96%	430	97%
Решта покупців	21	4%	13	3
Всього	583	100%	443	100%

Компанія не утримує жодної застави для покриття своїх кредитних ризиків, пов'язаних із фінансовими активами.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що у Компанії виникнуть складності з виконанням фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу.

Підхід Компанії до управління ліквідності та моніторингу ризиків ліквідності полягає в тому, щоб мати достатньо фінансових ресурсів (грошових коштів і доступних кредитних ліній) для виконання своїх зобов'язань при їх погашенні, як в нормальних, так і в кризових умовах, не викликаючи неприйнятних збитків або шкоди репутації Компанії. Метою Компанії є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками.

Компанія володіє розвинутою системою управління ризиком ліквідності для управління короткостроковими, середньостроковими та довгостроковими фінансуванням. Керівництво Компанії здійснює регулярний моніторинг прогнозованих і фактичних грошових потоків, а також аналізує графіки погашення фінансових зобов'язань з метою своєчасного вжиття відповідних заходів щодо мінімізації можливих негативних наслідків, в тому числі за рахунок керування ліквідністю і проактивного управління кредитним портфелем, націленого на мінімізацію обсягу короткострокового боргу та підтримку середньозваженого терміну кредитного портфеля. Управління ліквідністю здійснюється з використанням процедур детального бюджетування, ведення щоденної платіжної позиції на тимчасовому інтервалі 30 днів, сформованої в розрізі різних валют і банківських рахунків, і щомісячного формування ковзної прогнозованої фінансової моделі з горизонтом планування до 12 місяців.

У таблиці нижче представлені терміни погашення фінансових зобов'язань, в тому числі тих, що погашаються з урахуванням взаємозаліків, станом на 31 грудня 2020 і 2019 років. Таблиці включають в себе балансову вартість і контрактні грошові потоки, пов'язані з погашенням відсотків і основної суми зобов'язань. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів. Термін погашення - це найбільш рання дата, на яку Компанія зобов'язана заплатити або зробити взаємозалік своїх фінансових зобов'язань.

		Балансова вартість тис грн	Контрактні грошові потоки	До 1 місяця	1-6 місяців	6-12 місяців	1-2 роки	2-5 років	довше 5 років
Станом на 31.12.2019									
Банківські кредити	X.X	-	-	-	-	-	-	-	-
Облігації	X.X	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші позики	X.X	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	X.X	-	-	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання з оренди	X.X	-	-	-	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська	X.X	6	6	-	6	-	-	-	-

заборгованість									
		6	6	-	6	-	-	-	-
Станом на 31.12.2020									
Банківські кредити	X.X	-	-	-	-	-	-	-	-
Облігації	X.X	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші позики	X.X	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	X.X	-	-	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання з оренди	X.X	-	-	-	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	X.X	8	8	-	8	-			
		8	8	-	8	-	-	-	-

Кредитний ризик

Одним з основних ризиків, властивих активним операціям, є кредитний ризик, тобто це потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність сторони, що взяла на себе зобов'язання за фінансовим інструментом, виконати умови угоди з Товариством. Кредитний ризик наявний в усіх видах діяльності, де результат залежить від діяльності контрагента, емітента або позичальника.

Метою управління кредитним ризиком є мінімізація втрат за кредитними операціями, контроль рівня концентрації, збереження платоспроможності, прибутковості та надійності Товариства, а також виконання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР. Політика Товариства щодо управління кредитним ризиком регламентується внутрішніми правилами, викладеними в Положенні про ризики.

Товариство визначає наступні етапи процесу управління кредитними ризиками:

- ідентифікація кредитних ризиків;
- аналіз та оцінка кредитних ризиків;
- розробка та впровадження заходів по обмеженню та попередженню ризиків;
- моніторинг рівня прийнятих на Товариство кредитних ризиків;
- моніторинг та оптимізація процедур ідентифікації, оцінки, методів обмеження та мінімізації кредитних ризиків з урахуванням результатів діяльності.

Для зменшення рівня кредитного ризику Товариство дотримується політики зменшення фінансових втрат. Їх вибір значною мірою залежать від специфіки професійної діяльності, стратегії досягнення пріоритетних цілей, конкретної ситуації.

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Ринковий ризик

На Товариство, як суб'єкт ринкової економіки, впливають такі фактори, як несприятливі зміни у процентних ставках, курсах гривні до іноземних валют, цінах на

послуги та інше. Товариство наражається на ринковий (ціновий) ризик внаслідок неочікуваних змін ринкових цін на фінансові активи, що враховуються на його балансі або на позабалансових рахунках. Окрім наявності ризик – факторів, які не перебувають під безпосереднім контролем, необхідною передумовою ринкового ризику є існування відкритої позиції, що визначає ступінь чутливості до коливань ринкових індикаторів.

Метою управління ринковим ризиком є досягнення запланованого рівня прибутку за прийняттого для акціонерів рівня ризику, тобто мінімізація втрат від неочікуваних коливань процентних ставок та валютних курсів.

Виходячи з того, що Товариством протягом звітного періоду здійснювались вкладення тільки в без ризикові цінні папери, а саме в цінні папери, які знаходяться в біржових списках, менеджмент зосереджується на управлінні процентним та валютним ризиками, що належать до ринкових ризиків.

Товариство намагається визначити ступінь впливу ринкових ризиків та покращити якість управління ними. Структура делегування повноважень по управлінню ризиками, в тому числі і ринковими, визначається Політикою про управління ризиками. Для своєчасного аналізу змін, які притаманні ринку фінансових послуг, формування стратегій по ефективному управлінню активами і пасивами Товариства для забезпечення стабільних доходів при мінімізації ризиків, Положення визначає порядок формування резервів. Так, розподіл ризиків здійснюється шляхом часткової передачі ризиків окремим партнерам, задіяним в проведенні ризикової операції. Як правило, контрагентам передаються ті ризики, які від них залежать.

Механізм нейтралізації ризиків ґрунтується на резервуванні Товариством частини фінансових ресурсів, що дозволяють запобігти негативним фінансовим наслідкам по тих фінансових операціях, за яким ці ризики не пов'язані з діяльністю контрагентів. Основними формами такого напрямку є:

- формування резервного фонду Товариства;
- формування цільових резервних фондів Товариства;
- нерозподілений залишок прибутку, отриманий в звітному періоді.

За даними звітного та порівняльного періоду інформація, яка дозволить проаналізувати дії Товариства щодо нейтралізації ризиків виглядає наступним чином:

Показник	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
Резервний капітал			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	507	510	524
всього	507	510	524

Як свідчать дані аналізу ринкового ризику дії керівництва були спрямовані на прийняття рішень стосовно збільшення резервного фонду та збільшення розміру прибутку з метою зниження впливу ринкового та кредитного ризику на діяльність Товариства.

Концентрація інших ризиків

Менеджмент Товариства приділяє значну увагу контролю за іншими ризиками, які виникають в процесі діяльності, а саме: операційному та юридичному ризикам.

Операційний та кадровий ризик – ризик, пов'язаний з порушенням технологічних правил проведення операцій, ведення документації, який виникає внаслідок як зовнішніх причин, так і через помилки працівників Товариства. До методів контролю за операційними ризиками належать: розподіл службових обов'язків, чіткі структури управлінської підпорядкованості, щоденне архівування та копіювання баз даних, періодичне приймання заліків у співробітників щодо знання нагальних положень чинних нормативних актів.

Юридичний ризик – це потенційний ризик для збереження та збільшення капіталу Товариства, який виникає через порушення або недотримання Товариством вимог законодавства, нормативно –правових актів, укладених договорів та інше. Як наслідок, це

приводить до сплати штрафних санкцій та необхідності відшкодування збитків, погіршення фінансового результату і зменшення можливостей правового забезпечення виконання угод. Управління юридичними ризиками здійснюється шляхом виконання операцій з дотриманням вимог чинного законодавства та попереднього проведення правової експертизи укладаємих угод, розроблені типові договори на проведення фінансових операцій, створено підрозділ внутрішнього аудиту.

ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» проводить операції з цінними паперами на підставі договорів з клієнтами, укладеними в письмовій формі з урахуванням вимог чинного законодавства, та відповідних первинних документів (реєстрів, актів тощо). Обов'язково проводиться ідентифікація клієнтів і фінансовий моніторинг операцій, а також оцінка фінансового стану та визначення класу емітентів цінних паперів.

Працівники Товариства приймають участь в семінарах для працівників фінансових установ, які організуються за участю Державної служби фінансового моніторингу України, Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Відділ внутрішнього аудиту не рідше одного разу в рік здійснює перевірку виконання вимог діючого законодавства України щодо запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Крім того, щорічно проводиться перевірка фінансової діяльності незалежною аудиторською фірмою.

Робота служби внутрішнього аудиту.

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю на ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» створена служба внутрішнього аудиту, діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», затвердженого Загальними зборами учасників (Протокол № 2 від 15 серпня 2014 року).

Служба внутрішнього аудиту Товариства є органом оперативного контролю наглядової ради, підпорядковується Загальним зборам учасників та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства в процесі проведення перевірок керується чинним законодавством України та нормативними актами НКЦПФР.

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

Під час перевірок, головна увага зосереджувалася на:

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

8. Операції з пов'язаними особами

Для ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» у 2020 році до пов'язаних сторін відносяться:

Перелік пов'язаних сторін та операцій здійснених з ними у звітному періоді:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Види здійснених операцій між зв'язаними сторонами протягом 2020 року
Солодкий Михайло Олексійович	Директор ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР» (Провідний управлінський персонал Товариства, який діє в інтересах та за рахунок Товариства)	- виплати провідному управлінському персоналу 167,7 тис. грн.
ТОВ «Сонечне насіння плюс», код ЄДРПОУ 00688321	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 24,8846 % часткою статутного капіталу Товариства (Має суттєвий вплив при прийнятті рішень щодо окремих питань діяльності Товариства)	Надана оренда нежитлового приміщення під офіс у сумі 32,3 тис. грн. Фінансова допомога 1800,0 тис.грн. Заборгованість відсутня.
Більштан Євген Борисович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 4,3308 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Дояр Євгеній Володимирович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 9,9 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Кравець Сергій Сергійович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 9 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Курудз Андрій Михайлович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 9 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Лазунько Євген Володимирович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 9 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Ліпінський Юрій Вікторович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 9 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Криворучко Олександр Юрійович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 8,3 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Ложкін Максим Вадимович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 8,3 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні
Сіроноженко Віталій Миколайович	Учасник ТОВ «ПОЛОГІВСЬКИЙ РЕЄСТРАТОР», який володіє 8,3 % часткою статутного капіталу Товариства	Операції відсутні

Звітність за сегментами

Товариство має 1 основний сегмент: посередництво за договорами по цінним паперам.

Інформація по грошовим потокам та фінансовим результатам в розрізі операційних сегментів:

тис. грн.

	посередництво за договорами по цінним паперам	-	-	показники, які не відносяться до сегментів	дані за період, який закінчився 31.12.2020р.
Дохід від реалізації	583				583
Інші доходи	68				68
Всього доходи	651				651
Собівартість	-				-
Адміністративні витрати	633				633
Інші витрати	1				1
Всього витрати	634				634
Амортизація (довідково)	-				-
Прибуток до оподаткування	3				3
Сегментні активи: Вартість фінансових активів	7532				7532

	посередництво за договорами по цінним паперам *	-	-	показники, які не відносяться до сегментів	дані за період, який закінчився 31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість	26				26
Сегментні зобов'язання	26				26

Активи сегменту включають грошові кошти. Сегментні зобов'язання включають заборгованість з оплати праці, з бюджетом, за товари/послуги.

9. Події після Балансу

На дату надання фінансової звітності на Підприємстві не було встановлено подій, які можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Керівник

Бухгалтер



Солодкий М.О.

Дмитренко В.П.