

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»,

Адресат - Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, інші особи

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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 РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Нами не виявлено суттєвих ключових питань аудиту фінансової звітності Товариства, інформацію щодо яких необхідно надати.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 8.3. до цієї фінансової звітності. Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства. Товариство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами. Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Також можливий вплив на діяльність Товариства несприятливих економічних умов, викликаних поширенням в світі та на території України коронавірусної хвороби (COVID-19). Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

Інші питання

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з

іншою інформацією, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми дійдемо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт, тим, кого наділено найвищими повноваженнями. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо

існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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, 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

На основі виконаних процедур, ми розкриваємо наступну інформацію щодо ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»:

Основні відомості про Товариство

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 36301402.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вулиця Казимира Малевича, будинок 86П, офіс 320.

Дата державної реєстрації: 03.02.2009 року.

Основні види діяльності Товариства за Державним класифікатором видів економічної діяльності (КВЕД-2010):

66.12. Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

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

66.19. Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі отриманих ліцензій, а саме:

- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: дилерської діяльності, відповідно до Рішення НКЦПФР № 1728 від 16.10.2015 року, строк дії ліцензії: 21.10.2015 року - необмежений;
- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності, відповідно до Рішення

НКЦПФР № 1728 від 16.10.2015 року, строк дії ліцензії: 21.10.2015 року - необмежений;

- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи: серія АЕ № 294709 від 14.02.2015 року, строк дії ліцензії: 12.10.2013 року – необмежений

Товариство має Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер Свідоцтва 1720, дата включення в Реєстр 03.11.2010 року.

Дата внесення змін до установчих документів: 15.06.2019 року.

Перелік учасників (акціонерів):

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» (03037, м. Київ, проспект Валерія Лобановського, будинок 56Б, 56/21, кімната 402, ідентифікаційний код юридичної особи 37935831) – частка становить 100 (сто) відсотків.

Розкриття інформації про формування статутного та власного капіталу

За даними балансу власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року складає 10 798 тис. грн. Він складається із:

- статутного капіталу в розмірі 7 500 тис. грн.;
- резервного капіталу в розмірі 548 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку в розмірі 2 750 тис. грн.

Статутний капітал включає внески учасників Товариства. Товариство нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату лише в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. В звітному періоді прибуток не розподілявся та дивіденди не виплачувались.

Товариство створює резервний капітал за результатами роботи за рік.

Розкриття інформації щодо формування та сплати статутного капіталу Товариства.

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства сплачений в повному обсязі:

№ п/п	Найменування засновника (учасника)	Назва та дата первинного документу, що підтверджує сплату статутного капіталу	Сума оплати, грн.	Відсоток від статутного капіталу, %
1.	Фізична особа - Журжій А.В.	Банківська виписка ЗАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346 по рахунку №26003010843801 від 02.02.2009 року.	30 250,00	100,00
		Платіжне доручення № 1 Журжій А.В. (банк платника ЗАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346) від 03.03.2009 року.	30 250,00	
		Банківська виписка ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346 по рахунку №26508010843801 від 08.09.2010 року.	1 939 500,00	
		Банківська виписка АБ «Південний», МФО 320917 по рахунку № 26507301739701 від 30.12.2010 року.	5 500 000,00	
Всього			7 500 000,00	100,00

Відповідно до Статуту Товариства, зареєстрованому 09.06.2017 року, станом на 31.12.2020 року частки учасників Товариства розподілені наступним чином:

- частка учасника - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» (ідентифікаційний код юридичної особи 37935831) - становить 100 (сто) відсотків, що у грошовому еквіваленті складає 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 коп. Кінцевою контролюючою стороною є Журжій Андрій Валерійович.

За наведеною вище інформацією видно, що статутний капітал ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ», сформований у відповідності до законодавства України та сплачений виключно за рахунок грошових коштів. Розмір статутного капіталу, станом на 31.12.2020 року, складає 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 коп., що відповідає 215 891,95 євро за курсом НБУ на 31.12.2020 року у розмірі 3 473,9 грн. за 100 євро.

Інформація про наявність прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено наявності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявності податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Відповідність активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Міжнародним стандартам фінансової звітності

Класифікацію та оцінку активів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариство здійснювало відповідно до вимог, встановлених відповідними Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Нематеріальні активи, тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Первісна вартість	15	14
Накопичена амортизація	(5)	(9)
	10	5

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нарахування амортизації нематеріального активу здійснюється на систематичній основі, розраховується з використанням прямолінійного методу і починається з моменту, коли його стан дозволяє здійснити експлуатацію.

Основні засоби, тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Первісна вартість	4 187	4 190
Знос	(140)	(161)
	4 047	4 029

У своїй діяльності Товариство використовувало власні основні засоби, оцінка яких є достовірною. Надходження об'єктів, їх ремонт та вибуття здійснюється у відповідності з МСБО 16 «Основні засоби».

Фінансові інвестиції, тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Довгострокові фінансові інвестиції	2 400	-
	2 400	-

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вартість даних фінансових інвестицій є справедливою.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:
 - ✓ фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
 - ✓ договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.
- фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:
 - ✓ фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
 - ✓ договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.
- фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток- інші активи, в тому числі, якщо договір містить один або декілька вбудованих похідних інструментів.

Товариство під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків.

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації.

Дебіторська заборгованість, тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	-	35
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки за депозитом)	1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість (договори купівлі-продажу цінних паперів та інші)	7 121	42 212
	7 122	42 248

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Склад та величину дебіторської заборгованості визначено достовірно.

Гроші та їх еквіваленти, тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	1 165	1 249
	1 165	1 249

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування активів Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Зобов'язання, тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	116	51
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	8	9
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	81	75
Інші поточні зобов'язання (договори купівлі-продажу цінних паперів, гарантійний платіж, позика та інші)	3 512	36 261
	3 717	36 396

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:
 - ✓ воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або
 - ✓ група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання.

Забезпечення, тис. грн.:

	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Поточні забезпечення	224	337
	224	337

Станом на 31.12.2020 року Товариство обліковує на балансі створене протягом 2020 року забезпечення виплат персоналу, а саме забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування зобов'язань Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Чистий прибуток (збиток), тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг, цінних паперів)	218 294	82 144
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг, цінних паперів)	(216 494)	(80 068)
Інші операційні доходи	2 212	2 159
Адміністративні витрати	(3 809)	(5 047)
Інші операційні витрати	(3)	(18)
Інші фінансові доходи	972	980
Інші доходи	18	-
Інші витрати	(80)	(127)
Податок на прибуток	(214)	(28)
Чистий прибуток (збиток)	896	(5)

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

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

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

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Витрати з податку на прибуток, що відображаються в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Відстрочений податок на прибуток розраховується в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань тих, що відображені в фінансовій звітності, і відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток розраховується за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку.

За розрахунками Товариства станом на 31.12.2020 року сума відстроченого податку на прибуток (податкових активів чи податкових зобов'язань) дорівнює нулю.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність доходів та витрат Товариства вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації по пов'язаним особам

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» надається наступна інформація.

Товариство контролюється ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ», зареєстрованим в Україні, та Журжієм Андрієм Валерійовичем, які володіють 100% частки Товариства відповідно. Кінцевою контролюючою стороною є Журжій Андрій Валерійович.

Перелік юридичних осіб, у яких Журжій А.В. станом на 31.12.2020 року - власник з істотною участю та є керівником та/або контролером:

N з/п	Повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Посада, яку займає в цій юридичній особі фізична особа - власник з істотною участю у заявника	Частка у статутному (складеному) капіталі цієї юридичної особи (50% чи більше %)	
				пряма участь	опосередковане володіння участю
1	2	3	5	6	7
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»	36301402	Контролер	-	100,00 %
2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	36136431	Контролер, Заступник Генерального директора, Виконавчий директор (за суміщенням)	-	100,00%

3.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРС ГРУП»	37203330	Контролер, Голова Наглядової ради	-	100,00%
4.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	37935831	Контролер, Президент	100,00%	-
5.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЕРУЮЧИЙ»	37848482	Контролер	-	100,00 %
6.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАЙЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	38568415	Контролер	-	100,00%
7.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАЙЛ КОНСТРАКШН»	39593112	Контролер	-	100,00%
8.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОПТИМІСТО СЕРВІС»	41600998	Контролер	-	100,00%
9.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СМАЙЛ ІНВЕСТ»	33149736	Контролер	-	100,00%
10.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖУРЖІЙ ВЕНЧУРС»	38901651	Контролер, Голова Наглядової ради	-	100,00%
11.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАЙЛ ПРОДЖЕКТ»	37768816	Контролер	-	100,00%
12.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛТЕНІТ»	41947130	Контролер	100,00%	-
13.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРІ ІНВЕСТ»	41735357	Контролер	-	100,00%
14.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІСОВЕ ДИВО»	38392093	Контролер	-	100,00%
15.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХЕМП ЮКРЕЙН»	41577718	Контролер	-	100,00%
16.	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АЛЬФА-СКАН Україна»	32852253	Контролер, Директор	100,00%	-
17.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНКОРД ІНВЕСТ ЛТД»	37317979	Контролер, Директор	100,00%	-
18.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРТЕЗ»	44147406	Контролер, Директор	100,00%	-
19.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФЕЛІКС РІТЕЙЛ»	44081728	Контролер, Директор	100,00%	-
20.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОРЕНТО»	43366264	Контролер	-	100,00%
21.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МОНФОР»	43901758	Контролер	-	100,00%
24.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ	43886541	Контролер	-	100,00%

	ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КІНСЕЙЛ»			
25	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЕКРОН»	43694716	Контролер	4,6153%
26	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАВІТІ»	43867822	Контролер	100,00%
27	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛЕЙДЕН»	43886599	Контролер	100,00%
28	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КІНСЕЙЛ»	43886541	Контролер	0,6300%
29	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛАЙВЕНТ»	43900328	Контролер	100,00%
30	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМЛІОП»	43900288	Контролер	100,00%
31	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МОНФОР»	43901758	Контролер	100,00%
32	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМБЛАН»	43902201	Контролер	100,00%
33	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛІОР»	43900309	Контролер	100,00%
34	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДАЛЬВІГ»	43902243	Контролер	100,00%

У ході господарської діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Протягом 2019 року та 2020 року Товариство здійснювало операції купівлі-продажу цінних паперів та інші операції з пов'язаними сторонами:

Компанії, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Товариством	Продаж пов'язаним сторонам, тис. грн.		Покупки у пов'язаних сторін, тис. грн.	
	2019 р.	2020 р.	2019 р.	2018 р.
	10 325	21 680	5 706	14 202

Протягом 2019 року та 2020 року операції з надання безвідсоткових позик пов'язаним сторонам були представлені таким чином:

Компанії, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Товариством	Надання позик пов'язаній стороні, тис. грн.		Погашення позик пов'язаною стороною, тис. грн.	
	2019 р.	2020 р.	2019 р.	2020 р.
	12 750	10 695	6 290	8 450

Операції з купівлі-продажу цінних паперів протягом 2020 та 2019 років здійснювались на ринкових умовах. Станом на 31 грудня 2020 року кредиторської заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Поточна дебіторська заборгованості за операціями з пов'язаними особами склала 8 705 тис. грн., та є заборгованістю за договорами поворотної фінансової допомоги укладеними протягом 2020 року, термін виконання яких – протягом 2021 року.

Заробітна плата управлінського персоналу:

- Директор - отриманий дохід (заробітна плата):
 - ✓ за 2020 рік – 2 165 тис. грн.,
 - ✓ за 2019 рік – 1 382 тис. грн.

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

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено непередбачених активів та/або зобов'язань, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть вплинути на діяльність Товариства

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «ІНФОРМ-ПЛЮС»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 31984899.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2936 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України від 30.05.2002 року № 110. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2936.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 2412, видане за рішенням АПУ № 365/5 від 20.09.2018 року, чинне до 31.12.2023 року.

Місцезнаходження: 04053, місто Київ, вулиця Артема, будинок 37-41, 3-й поверх.

Фактичне місце розташування: 01054, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 33 літера «Б», приміщення № 6,7.

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Кадацька Марина Василівна - сертифікат аудитора № 006793 виданий 28.04.2011 року Аудиторською палатою України згідно з рішенням № 230/2; номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100590.

Основні відомості про умови договору про надання аудиторських послуг

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 21.12/2/18-АП від 21.12.2018 року.

Дата початку проведення аудиту: 21.12.2020 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 22.04.2021 року

**Ключовий партнер з аудиту
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКИЙ
ЦЕНТР «ІНФОРМ-ПЛЮС»**



Кадацька М.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:
22.04.2021 року
м. Київ

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ"** Дата (рік, місяць, число) _____
Територія **Голосіївський район** за ЄДРПОУ _____
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ _____
Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах** за КОПФГ _____
Середня кількість працівників **1 7** за КВЕД _____
Адреса, телефон **03150, М.КИЇВ, ГОЛОСІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ КАЗИМИРА МАЛЕВИЧА, БУДИНОК 86 П, ОФІС 320** 5005192

КОДИ		
2021	01	01
		36301402
		8036100000
		240
		66.12

Служить виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	10	5
первісна вартість	1001	15	14
накопичена амортизація	1002	5	9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	4 047	4 029
первісна вартість	1011	4 187	4 190
знос	1012	140	161
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	2 400	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гроші	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 457	4 034
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Біологічні активи	1110	-	-
Державні перестраховання	1115	-	-
Залишки одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за наданими авансами	1130	-	-
у відсотках	1135	-	35
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	35
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 121	42 212
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 165	1 249
Гроші	1166	-	-
Гроші в банках	1167	1 165	1 249
Видати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
Інші активи	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 287	43 497
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	14 744	47 531

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 500	7 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	432	548
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 871	2 750
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 803	10 798
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	116	51
у тому числі з податку на прибуток	1621	96	-
розрахунками зі страхування	1625	8	9
розрахунками з оплати праці	1630	81	75
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	224	337
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 512	36 261
Усього за розділом III	1695	3 941	36 733
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	14 744	47 531

Керівник

Нестеренко Ірина Олегівна

Головний бухгалтер

Зінчук Світлана Володимирівна

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

КОДИ		
2021	01	01
36301402		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙ ПІ
СЕК'ЮРИТІЗ"

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	82 144	218 294
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(80 068)	(216 494)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 076	1 800
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 159	2 212
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 047)	(3 809)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(18)	(3)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	200
збиток	2195	(830)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	980	972
Інші доходи	2240	-	18
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(127)	(80)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	23	1 110
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(28)	(214)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	896
збиток	2355	(5)	(-)

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	(5)	896

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20	17
Витрати на оплату праці	2505	3 544	2 579
Відрахування на соціальні заходи	2510	469	384
Амортизація	2515	33	36
Інші операційні витрати	2520	999	796
Разом	2550	5 065	3 812

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Нестеренко Ірина Олегівна

Головний бухгалтер

Зінчук Світлана Володимирівна



додатка

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
36301402		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 006	2 664
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	146	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	69	130
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	199 130	10 272
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 144)	(790)
Прці	3105	(2 843)	(1 977)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(495)	(416)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 606)	(1 746)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(159)	(137)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 447)	(1 608)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(192 869)	(9 323)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2 606	-1 186
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	96 289	389 757
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
дивидендів	3215	13	309
процентів	3220	898	532
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	10 561	7 943
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(91 355)	(379 060
необоротних активів	3260	(-)	(4 000
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-
Витрачання на надання позик	3275	(12 763)	(14 423
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-
Інші платежі	3290	(901)	(-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 742	1 058
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	542	728
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-
Погашення позик	3350	594	582
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-
Інші платежі	3390	(-)	(184
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-52	-38
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	84	-166
Залишок коштів на початок року	3405	1 165	1 331
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 249	1 165

Керівник

Головний бухгалтер



Нестеренко Ірина Олегівна

Зінчук Світлана Володимирівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295				116	(121)	-	-	(5)
Залишок на кінець року	4300				548	2 750	-	-	10 794

Керівник

Головний бухгалтер



Нестеренко Ірина Олегівна

Зінчук Світлана Володимирівна

Примітки

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» до фінансової звітності з розкриттям інформації згідно вимогам МСБО/МСФЗ за 2020 рік, що закінчився 31.12.2020 року

І. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» (далі – Товариство) було створено та зареєстровано відповідно до законодавства України Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією 03.02.2009 року, номер запису 10671020000013728.

Місцезнаходження Товариства: 03150, м. Київ, вул. КАЗИМИРА МАЛЕВИЧА, будинок 86 П, офіс 320.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 36301402.

Скорочене найменування: ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»

Офіційна сторінка в інтернеті: <http://ip-securities.com.ua/>

Філій Товариство не має.

Станом на 09 лютого 2021 року, згідно із рішенням НКЦПФР № 100 від 09.02.2021 року, Товариство входить в небанківську фінансову групу ЖУРЖІЙ ВЕНЧУРС, з контролером Журжієм А.В.

Предметом діяльності Товариства є виключно здійснення діяльності на фондовому ринку, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами та депозитарна діяльність.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі отриманих ліцензій:

- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: дилерської діяльності, відповідно до Рішення НКЦПФР № 1728 від 16.10.2015 року, строк дії ліцензії: 21.10.2015 року - необмежений;
- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності, відповідно до Рішення НКЦПФР № 1728 від 16.10.2015 року, строк дії ліцензії: 21.10.2015 року - необмежений;
- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи: серія АЕ № 294709 від 14.02.2015 року, строк дії ліцензії: 12.10.2013 року – необмежений;

Основні види діяльності Товариства за Державним класифікатором видів економічної діяльності (КВЕД-2010):

66.12. Посередництво за договорами по цінним паперах або товарах;

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

66.19. Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності і за таку систему внутрішнього контролю, яка, на думку управління власних, забезпечить підготовку фінансової звітності без суттєвих викривлень, які можуть виникнути внаслідок шахрайства або помилок.

Стратегічні цілі Товариства. Товариство прагне поліпшити свою позицію на фондовому ринку, стати драйвером сталого та інклюзивного розвитку економіки та сприяти підвищенню добробуту своїх клієнтів через забезпечення ефективного акумулювання, розподілу та обігу фінансових ресурсів.

Товариство ставить низку цілей для досягнення, а саме:

- Ефективне регулювання наданих фінансових послуг та удосконалення підходів для їх реалізації;
- Прозорість та доступність надання фінансових послуг;
- Стійкість фінансового розвитку;
- Підвищення якості внутрішнього управління та управління ризиками;
- Посилення захисту прав клієнтів та інвесторів;
- Створення умов для залучення довгострокових ресурсів;
- Підвищення доступності та рівня надання фінансових послуг;

Реалізація та досягнення зазначених стратегічних цілей сприятимуть можливості зайняти провідне місце в даному секторі, підтримуючи у довгостроковій перспективі конкурентоспроможність Товариства на фондовому ринку України. На ринку з високим рівнем конкуренції Товариство обрало активну модель поведінки: використовує нові можливості, а не реагує на зміни, які вже відбулись.

Метою діяльності Товариства є отримання прибутку шляхом ефективного використання власних та залучених коштів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року складала 7 осіб.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2019	31.12.2020
	%	%
ТОВ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	100,0	100,0
Всього	100,0	100,0

25 лютого 2021 року змінився склад учасників Товариства, згідно договору купівлі-продажу (відступлення) частки у статутному капіталі № 25/02/2021-ІП від 25 лютого 2021 року:

Учасники товариства:	25.02.2021
	%
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	100,0
Всього	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Згідно з Концептуальною основою ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ», визначає відмінні або додаткові вимоги до фінансової звітності з огляду на власні цілі.

Станом на 31 грудня 2020 року, звітність складена згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Товариство ознайомилось з новими та переглянутими стандартами, їх тлумаченнями та застосувало такі нові тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2020 року при складанні цієї фінансової звітності;

- Зміни посилань на Концептуальну основу у МСФЗ (зміни до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, КТМФЗ 12, КТМФЗ 19, КТМФЗ 20, КТМФЗ 22 та ПКТ 32);
- Визначення бізнесу, посилання на Концептуальну основу (зміни до МСФЗ 3);
- Визначення суттєвості, класифікація зобов'язань на поточні та непоточні (зміни до МСБО 1 та МСБО 8);
- Основні засоби – дохід, отриманий до початку передбаченого використання (зміни до МСБО 16);
- Обтяжливі договори – вартість виконання договору (зміни до МСБО 37);

Не очікується, що наведені вище нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення будуть мати суттєвий вплив на дану фінансову звітність Товариство установлює та виконує загальні вимоги до подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги до її змісту.

Крім того, відповідно до Концептуальної основи зосередження уваги на спільних потребах в інформації не заважає Товариству, вносити додаткову інформацію, яка є найбільш корисною та доцільною для користувачів.

Також § 15 МСБО 1 передбачено, що внаслідок застосування МСФЗ з розкриттям додаткової інформації (за потреби) буде досягнуто достовірного подання у фінансовій звітності. §17 МСБО 1 вказує на те, що достовірне подання потребує від Товариства, зокрема, розкривати додаткову інформацію, коли відповідність конкретним вимогам МСФЗ є недостатньою, щоб користувачі могли зрозуміти вплив певних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан і фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання, методом порівняння даних з попереднім періодом. У § 55, 85 МСБО 1 наведено обставини, за яких потрібно вводити додаткові рядки до фінансових звітів з метою досягнення достовірного подання інформації.

Фінансові звіти достовірно відображають фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки, власний капітал. Фактично за всіх обставин, достовірне подання досягається шляхом відповідності застосуванням МСФЗ. Достовірне подання вимагає також від Товариства:

- обирати та застосовувати облікові політики відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»;
- подавати інформацію, в тому числі облікові політики, так, щоб забезпечувалася доречно, достовірна, зіставна та зрозуміла інформація;
- надавати розкриття додаткової інформації, коли відповідність конкретним вимогам в МСФЗ є недостатньою для забезпечення спроможності користувачів зрозуміти вплив певних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан і фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання.

Оскільки, фінансова звітність ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка задовольняє вимоги МСФЗ та дає змогу об'єктивно оцінити стан підприємства за міжнародними критеріями та приймати обґрунтовані управлінські рішення, а отже, є безпосереднім фактором зростання інвестиційної привабливості і прямим стимулом ефективного розвитку підприємства, яке отримує міжнародне визнання та репутацію серйозного партнера.

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

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

2.2. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Основне завдання бухгалтерського обліку ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» це формування повної та достовірної інформації про діяльність, майновий стан і фінансові результати підприємства. Інфляція, а особливо гіперінфляція, істотно впливають на достовірність цих показників. Незначні інфляційні процеси практично не впливають на фінансове становище підприємства і його звітність. Така інфляція вважається допустимою і навіть корисною, тому що сприяє зростанню активності власників коштів, спонукаючи вкладати їх у прибуткові заходи, оскільки гроші, що знаходяться без руху, швидко втрачають свою цінність. Але чим вищими стають темпи інфляції, коли мова вже йде про гіперінфляцію, тим більш негативно вона впливає на господарську діяльність підприємства, визначаючи величину майна та характер його вартісних змін, стаючи основним дестабілізуючим чинником стійкості фінансового становища підприємства. Як правило, динаміка цін в економіці призводить до знецінення вартості майна через зміну купівельної спроможності грошової одиниці, в якій виражені господарські операції, здійснені в попередні періоди, і результат яких наведено у фінансовій звітності за звітний період. В умовах гіперінфляції фінансові звіти підприємства про результати господарської діяльності, фінансовий стан і використання прибутку можуть виявитися джерелом необ'єктивної інформації, оскільки елементи балансу втрачають свою вартість із різною швидкістю.

У МСБО 29 не встановлено абсолютних показників гіперінфляції, застосування яких є обов'язковим. У ньому наведено деякі характеристики економічного середовища, яке може бути визнане гіперінфляційним. Рішення про застосування показників, за яких віднесення економіки до гіперінфляційної цього стандарту має бути прийнято на основі професійного судження, аналізу ситуації, вивчення макроекономічних і соціальних факторів. Крім того, відповідно до МСБО 29 потрібно, щоб усі підприємства та банки, які функціонують в умовах гіперінфляції, застосовували цей стандарт починаючи з одного звітного періоду. Деякі фахівці вважають, що таке рішення має бути погоджено на рівні найбільших міжнародних аудиторських компаній, так званої «великої четвірки», які володіють багаторічним досвідом роботи в різних умовах у багатьох країнах світу і відповідною інформацією. Головний кількісний орієнтир застосування МСБО 29 — кумулятивний індекс інфляції за три роки, який згідно зі стандартом має наблизитися або перевищувати 100%. Проте багато вітчизняних аудиторів переконані, що оскільки офіційно економіка України не визнана гіперінфляційною, то, відповідно, МСБО 29 до звітності не застосовують.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, управлінський персонал ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ», оцінивши рівень коливань інфляції в Україні з офіційних джерел <https://index.minfin.com.ua/ua/economy/index/inflation/2020/> та порівнявши з попередніми роками, та виявивши тенденцію до зменшення рівня, прийняв рішення не застосовувати цей стандарт до фінансової звітності.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Згідно із ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»:

Стаття 5. Валюта бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Підприємства ведуть бухгалтерський облік і складають фінансову звітність у грошовій одиниці України. На вимогу користувачів фінансова звітність може бути додатково перерахована в іноземну валюту.

(Стаття 5 із змінами, внесеними згідно із Законом № 2164-VIII від 05.10.2017)

Згідно положень МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» функціональна валюта – це основна валюта економічного середовища, в якій підприємство здійснює свою основну діяльність. Саме в цій валюті підприємство генерує і використовує основну частину своїх коштів. Приймаючи до уваги наступні чинники:

- валюту, яка впливає в основному на ціни продажу товарів і послуг;
- валюту, яка впливає в основному на витрати на оплату праці, матеріали та інші витрати, пов'язані з наданням товарів або послуг;
- валюту, у якій генеруються кошти від фінансової діяльності;
- валюту, у якій, як правило, зберігаються надходження від операційної діяльності.

д) відсутність закордонних дочірніх підприємств, відділень, асоційованих чи спільних підприємств, функціональна валюта, яких відрізняється від обраної.

Управлінський персонал ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ» для власних управлінських цілей та прийняття управлінських рішень та для доступного розуміння звітності зовнішніми користувачами, використовує грошову одиницю України – гривню. Фінансова звітність Товариства складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

У сучасних умовах, що характеризуються постійними змінами та ускладненням середовища, в якому функціонують підприємства, питання формування і подання повної та достовірної інформації про їх діяльність набувають особливої актуальності. Зацікавлені користувачі фінансової звітності Товариства розраховують на отримання в майбутньому вигід при мінімальних ризиках. Інформація про діяльність підприємства, подається у вигляді фінансової звітності, яку слід формувати відповідно до принципів, одним з основних яких є принцип безперервності. Принцип безперервності має велике значення не стільки як окремих принципів, а як об'єднуюча ланка в традиційній системі принципів і методів бухгалтерського обліку.

Концепція безперервності робить доцільним використання інших принципів та облікових концепцій, зокрема: принципів нарахування, автономності, собівартості, обачності, періодичності, концепції амортизації основних засобів. За умови, коли принцип безперервності діяльності підприємства насправді не реалізується, виконання інших основоположних принципів не є достатнім для ефективного функціонування системи бухгалтерського обліку і здійснення найважливіших завдань, що реалізуються нею. Визначення принципу безперервності (як і всіх інших принципів) в Україні наведено в Законі «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». У міжнародних стандартах принцип безперервності розглядається в Концептуальній основі фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та про важливість застосування концепції безперервності свідчить те, що вона є базовим положенням не лише обліку та звітності, а й аудиту (МСА 570 «Безперервність діяльності»).

Під впливом збільшення кількості корпоративних банкрутств принцип безперервності як один з базових принципів в останні роки є предметом розгляду та вдосконалення двох найбільших світових облікових систем – МСФЗ і GAAP. Цей принцип формує передумови та припущення відносно економічного середовища, у якому функціонує підприємство.

Принцип безперервності у взаємозв'язку з іншими принципами бухгалтерського обліку забезпечує повну і достовірну інформацію фінансової звітності. Зацікавлені користувачі (інвестори, позикодавці та інші кредиторі), отримуючи якісну інформацію, здійснюють на її основі довгострокові прогнози і приймають відповідні рішення. За рахунок цього забезпечується динамічний та ефективний розвиток підприємства.

Згідно з Концептуальною основою фінансові звіти складають на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в близькому майбутньому. Отже, припускається, що підприємство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво зужувати масштаби своєї діяльності; у разі наявності такого наміру або потреби фінансові звіти можуть складатися з дотриманням іншого принципу, в такому разі має розкритися застосований принцип.

Відповідно до МСБО 1, якщо підприємство має історію прибуткової діяльності та безперешкодний доступ до фінансових ресурсів, керівництво може дійти висновку про здатність продовжувати діяльність на безперервній основі без детального аналізу.

Урядом України на протязі 2020 року було введено карантинні та обмежувальні заходи викликані вірусом COVID - 19. Управлінський персонал Товариства припускає, що продовження карантинних та обмежувальних заходів викликаних пандемією можуть мати вплив на погіршення показників діяльності Товариства, що може привести до знецінення, як фінансових так і нефінансових активів, вплинути на справедливую вартість активів та порушити виконання умов та зобов'язань тощо. Однак управлінський персонал оцінює, що карантинні та обмежувальні заходи викликані пандемією не вплинуть на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому.

Тому, фінансова звітність ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Згідно із ст. 13 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік, тобто період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року. Проміжна фінансова звітність ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ» складається за результатами першого кварталу, першого півріччя, дев'яти місяців. Річна фінансова звітність за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, була затверджена до випуску 26 лютого 2021 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Метою фінансової звітності є надання фінансової інформації про Товариство яка є корисною для власників та потенційних інвесторів, позикодавців, клієнтів та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання. Такі рішення охоплюють придбання, продаж або утримання фінансових інструментів.

Оцінка є невід'ємним елементом методу бухгалтерського обліку, пронизуючи всю господарську діяльність ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ» від складання первинного документу до формування показників бухгалтерської звітності. Грошова оцінка є обов'язковою умовою відображення даних у бухгалтерському обліку і дає змогу узагальнити факти господарського життя.

Оцінювання виступає процесом визначення оцінки об'єктів бухгалтерського обліку. Більш вузьким поняттям у порівнянні з оцінкою в бухгалтерському обліку є поняття облікової оцінки, тобто акцент здійснений на попередньому характері такої оцінки – орієнтації на майбутні звітні періоди, а також лише на доходах і витратах як об'єктах бухгалтерського обліку, і не згадується про активи і пасиви підприємства. Відповідно, така облікова оцінка використовується Товариством для прогнозування діяльності і може бути змінена, якщо обставини, на яких вона базувалася, зміняться.

або коли буде отримано додаткову інформацію. Перелічені поняття є взаємопов'язаними і виступають засобом трансформації фактів, виражених в натуральних, трудових показниках, в єдиний універсальний грошовий вимірник, що забезпечує приведення інформації про різні об'єкти бухгалтерського обліку у співставну форму та зміст.

Варто відмітити, що в теперішніх ринкових умовах господарювання роль оцінки в бухгалтерському обліку зростає, ускладнюються завдання, які ставляться перед нею. Результати аналізу сутності поняття "оцінка" дозволяють виділити такі її риси:

- оцінка є елементом методу бухгалтерського обліку;
- оцінка може характеризувати вартісну складову, тобто бути вираженням вартості об'єктів бухгалтерського обліку, процесів та явищ, що виникають на підприємстві, у грошовому вимірнику, та ціннісну складову - бути вираженням думки про цінність об'єкта, його корисність у конкретний момент часу;
- оцінку в бухгалтерському обліку можна розглядати з теоретичної, практичної та навчальної точок зору;
- методи оцінки залежать від мети її проведення; - інформація про оцінку має відображатися в бухгалтерському обліку та бухгалтерській звітності для задоволення інформаційних потреб користувачів. Правильна й достовірна оцінка об'єктів бухгалтерського обліку має велике значення для об'єктивної характеристики ресурсів підприємства, чіткого визначення фінансових результатів, від її правильності залежить адекватність і надійність облікових даних

Оцінювання (оцінка) - це процес визначення грошових сум, за якими мають визнаватися і відображатися елементи фінансових звітів.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Однак, невизначеність відносно цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення та оцінки, у майбутньому.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, активи відображаються за сумою сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або за справедливою вартістю компенсації, виданої, щоб придбати їх, на момент їх придбання. Зобов'язання відображаються за сумою надходжень, отриманих в обмін на зобов'язання, або, за деяких інших обставин (наприклад, податків на прибуток), за сумами грошових коштів чи їх еквівалентів, що, як очікується, будуть сплачені з метою погашення зобов'язання в ході звичайної діяльності, за винятком оцінки за амортизованою чи за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікова політика підприємства — ключовий крок в організації системи бухгалтерського обліку на Товаристві, інструмент впливу на окремі параметри обліку, оптимізації об'єктів обліку та, за потреби, відстоювання інтересів підприємства в суді.

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. У разі відсутності конкретного міжнародного стандарту, який застосовується до господарської операції, управлінський персонал повинен використовувати власне судження при розробці та застосуванні облікової політики. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

У діяльності суб'єктів господарювання можуть відбуватися якісь зміни стосовно чи то нововведень у законодавстві, чи то економічної ситуації в країні. До того ж зміни можуть відбуватися й усередині підприємства. Усі ці події — як внутрішні, так і зовнішні — впливають і на облікову політику підприємства, а в окремих випадках спричиняють потребу в її зміні.

Міжнародні стандарти визначають випадки, коли суб'єкт господарювання може змінити облікову політику. Відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», суб'єкт господарювання повинен змінити облікову політику, лише якщо зміна:

- вимагається МСФЗ;
- призводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

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

Унаслідок невизначеності, властивій господарській діяльності, багато статей у фінансових звітах не можна оцінити точно, а можна оцінити лише попередньо. Попередня оцінка пов'язана з судженням, що базується на найостаннішій наявній достовірній інформації. Наприклад, можуть бути потрібні попередні оцінки:

- а) безнадійних боргів;
- б) старіння запасів;
- в) справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань;
- г) строків корисної експлуатації активів, що амортизуються, чи очікуваної моделі споживання економічних вигід, утілених у них;
- г) гарантійних зобов'язань.

Застосування обґрунтованої попередньої оцінки є важливою частиною складання фінансової звітності і не підриває їхньої достовірності.

Може виникнути потреба в перегляді попередньої облікової оцінки, якщо відбуваються зміни обставин, на яких базувалася оцінка, або внаслідок нової інформації чи більшого досвіду. За своїм характером перегляд оцінок не стосується попередніх періодів та не є виправленням помилки.

Зміна застосованої основи оцінки є зміною облікової політики, а не зміною облікової оцінки. Якщо важко розрізнити зміну облікової політики та зміну облікової оцінки, зміна вважається зміною облікової оцінки. Вплив зміни облікової оцінки визнають перспективно.

Тією мірою, якою зміна в обліковій оцінці приводить до змін в активах та зобов'язаннях або стосується статті власного капіталу, її визнають шляхом коригування балансової вартості відповідного активу, зобов'язання або статті власного капіталу в періоді, коли відбулася зміна.

Перспективне визнання впливу зміни в обліковій оцінці означає, що зміна застосовується до операцій, інших подій або умов з дати зміни в оцінці. Зміна в обліковій оцінці може впливати на прибуток або збиток лише поточного періоду або прибуток чи збиток як поточного, так і майбутніх

періодів. Наприклад, зміна в обліковій оцінці суми безнадійних боргів впливає лише на прибуток або збиток лише поточного періоду, а тому визнається в поточному періоді. Однак зміна в попередньо оціненому строку корисної експлуатації активу, що амортизується, або в очікуваній моделі споживання майбутніх економічних вигід впливає на витрати на амортизацію за поточний період та за кожний майбутній період протягом строку корисної експлуатації активу, що залишився. В обох випадках вплив зміни, пов'язаний з поточним періодом, визнається як дохід або витрати в поточному періоді. Якщо є вплив на майбутні періоди, то це визнається як дохід або витрати в цих майбутніх періодах.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Фінансова звітність складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал і Приміток до фінансової звітності.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. 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 застосуванням обліку за датою розрахунку. Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

• фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:
а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

• фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:
а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

а) воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або
б) група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання (згідно з визначенням, наведеним у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»).

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті. Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта.

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

З економічної точки зору дебіторська заборгованість – складова оборотних активів підприємства. Дебіторська заборгованість – це частина оборотного капіталу підприємства; сума, яку заборгували підприємству, організації, компанії інші юридичні особи, а також фізичні особи, що є їх боржниками за поставку товарів, виконання робіт, надання послуг тощо.

У системі МСФЗ немає окремого стандарту, який регулює порядок обліку та відображення у фінансовій звітності дебіторської заборгованості. Питання, пов'язані з обліком дебіторської заборгованості, регулюються декількома міжнародними стандартами:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9);
- МСБО 11 «Будівельні контракти»;
- МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
- МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» (далі – МСБО 32);

Згідно з МСБО 32 дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

МСБО 32 зазначено, що «поширеними прикладами фінансових активів, які являють собою контрактне право отримувати грошові кошти в майбутньому, та відповідних фінансових зобов'язань, які являють собою контрактне зобов'язання сплачувати грошові кошти в майбутньому, є:

- а) торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість;
- б) векселі до отримання та сплати;
- в) позики до отримання та сплати;
- г) облигації до отримання та сплати».

Такі активи, як сплачені авансом витрати, майбутньою економічною вигодою від яких є отримання товарів або послуг, а не право на отримання грошових коштів чи іншого фінансового активу, не є фінансовими активами.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із 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, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. 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 платіжів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки \ прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

3.3.5.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

3.3.6.

Зобов'язання. Кредити банків

Визнання кредиторської заборгованості, її класифікація та оцінка за Міжнародними стандартами фінансової звітності потребує від підвищеної уваги. Це обумовлено тим, що зобов'язання Товариства перед різними сторонніми особами регулюються достатньо великою кількістю міжнародних стандартів зі складною термінологією.

В системі МСФЗ бухгалтерії і відображення у звітності зобов'язань пов'язані з формуванням і використанням резервів.

Відповідно до Концептуальної основи зобов'язання – це обов'язок чи відповідальність діяти або робити певним чином. Вони можуть мати юридичну силу внаслідок виконання умов контракту або законодавчих вимог. Концептуальною основою фінансової звітності також визначено, що зобов'язання є теперішньою заборгованістю Товариства, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття у суб'єкта господарювання ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

Зобов'язання поділяються на поточні та непоточні, що в українській практиці відповідає поняттям коротко- та довгострокових зобов'язань. При цьому поточні зобов'язання визнаються суб'єктом господарювання за таких умов:

- очікується погашення цього зобов'язання в ході нормального операційного циклу. Якщо тривалість такого циклу не можна чітко виміряти, припускається, що вона становить 12 місяців;
- це зобов'язання утримується, в основному, з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду;
- відсутня можливість відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Окремі зобов'язання (наприклад, торговельна кредиторська заборгованість і деякі нарахування премії до заробітної плати працівників) класифікуються як поточні, навіть якщо вони підлягають погашенню через більш ніж 12 місяців після закінчення звітного періоду. Це обумовлено тим, що такі зобов'язання забезпечують операційний цикл підприємства і є його робочим капіталом.

При цьому всі зобов'язання та заборгованості, що передбачають погашення грошовими коштами або іншими фінансовими активами (дебіторська заборгованість за торговельними операціями; векселі отримані; заборгованість за позиками до отримання; суми боргу за облигаціями до отримання) є фінансовими зобов'язаннями. Відповідно, визнання такого зобов'язання та його оцінку здійснюється із дотриманням МСБО 32, МСФЗ 9.

Усі інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

При обліку фінансових зобов'язань, які визнаються відповідно до МСФЗ, використовуються справедлива вартість при їх первісному визнанні (вартість, на яку можна обміняти актив або врегулювати зобов'язання при виконанні угоди між добре обізнаними та незалежними одна від одної сторонами, які бажають здійснити таку угоду). У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю (вартість, за якою фінансове зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, з урахуванням накопиченої амортизації на основі методу ефективної ставки відсотка, а також сум часткового списання за рахунок знецінення або безнадійної заборгованості).

3.3.7.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має на поточний момент юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно, якщо основна угода про взаємну компенсацію зобов'язань з однаковими строками або в деяких формах боргу без права регресу. Такі права мають силу лише, після того, як відбудеться певна подія, як наприклад невиконання зобов'язань.

Право згортання - це визначене контрактом або іншим чином юридичне право дебітора погашати чи інакше вилучати всю суму (або частину суми) до сплати кредиторів шляхом зарахування цієї суми в суму до отримання від кредитора. За незвичайних обставин Товариство може мати юридичне право зараховувати суму до отримання від третьої сторони в суму до сплати кредиторам за умови, що існує угода між трьома сторонами, у якій чітко встановлено право дебітора на згортання. Оскільки право на згортання є юридичним правом, умови, які визначають це право, можуть бути різними в різних юрисдикціях залежно від взаємовідносин між сторонами.

Згортання визнаного фінансового активу та визнаного фінансового зобов'язання і подання чистої суми відрізняються від припинення визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання. Хоча згортання не веде до визнання прибутку або збитку, припинення визнання фінансового інструмента не лише спричиняє вибуття раніше визнаної статті зі звіту про фінансовий стан, а й може привести до визнання прибутку або збитку.

3.4.

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1.

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 тис. гривень.

З 23.05.2020 року згідно із Законом України від 16.01.2020 р. №466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (крім деяких змін, які набирають чинності з 1 липня 2020 року та з 1 січня 2021 року) збільшуються з 6 тис. гривень до 20 тис. гривень сума, яка використовується при визначенні основного засобу (пп. 14.1.138 ПКУ);

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності

3.4.2. *Подальші витрати.*

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

3.4.3.

Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Амортизація на земельні ділянки Товариством не нараховується. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатний для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням нарахованої сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСФО 38 «Нематеріальні активи») і Товариство може продемонструвати наступне:

- Технічну здійсненість завершення створення нематеріального активу, так, щоб його можна було використовувати або продано;
- Намір завершити створення нематеріального активу та використовувати його або продати;
- Здатність використати нематеріальний актив;
- Те, яким чином нематеріальний актив буде створювати ймовірні майбутні економічні вигоди;
- Наявність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання активу.
- Здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в процесі його розробки.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Очікуваний строк використання активу перевіряється на кінець кожного звітної періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

3.4.5.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається у прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно: МСБО 16. 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. Після визнання збитку від зменшення корисності, амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5.

Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання на балансі та їх податковою базою.

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

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

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

4.

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

4.1.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

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

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

4.2. Операції з іноземною валютою

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

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

Обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2019р.	31.12.2020р.
Гривня/1 долар США	23,6862	28,2746
Гривня/1 євро	26,4220	34,7396

4.3. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансові результати Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансові результати, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Особливістю даного підприємства є публічні договори, що розміщені на сайті <http://ip-securities.com.ua/>, у випадку дострокового припинення (розірвання) Договору на підставі:

- якщо Клієнт не надав Торговцю Замовлення протягом 45 днів з моменту укладання цього Договору або з моменту виконання попереднього Замовлення та/або закінчення дії попереднього Замовлення;

- у разі відсутності протягом 90 (дев'яноста) календарних днів поспіль відповідно до пункту 3.7. Договору пропозицій від третіх осіб на продаж цінних паперів Клієнту на умовах, вказаних у Замовленні Клієнта, Торговець зобов'язаний закрити рахунок у ЦП, відкритий Торговцем для Клієнта у Депозитарній установі. В такому випадку після закриття рахунку у ЦП Договір вважається розірваним Клієнтом в односторонньому порядку.

- в односторонньому порядку шляхом направлення Клієнтом Торговцю письмового повідомлення не менше, як за 30 календарних днів до дати розірвання Договору.

Гарантійне забезпечення Клієнту не повертається та залишається у власності Торговця, шляхом зарахування у доходи Товариства.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Товариство станом на звітну дату оцінює всі свої активи та зобов'язання.

Станом на дату балансу 31 грудня 2020 року Товариство має поточні поворотні безвідсоткові фінансові допомоги термін сплати якої, ще не настав, загальна сума кредиторська заборгованість по договорам поворотної фінансової допомоги складала: 513 тисяч гривень.

З юридичної точки зору поворотна фінансова допомога є різновидом позики. Відносини за договором позики регулюють ст. 1046 — 1053 ЦКУ. Це підтверджують і податківці (згідно листа ДФСУ від 03.04.2017 р. № 6839/6/99-99-13-02-03-15).

Згідно з п.п. 14.1.257 ПКУ поворотною фіндопомогою (ПФД) вважають суму грошових коштів, що надійшла платникові податків у користування за договором, який не передбачає нарахування процентів або надання інших видів компенсацій у вигляді плати за користування такими коштами, та є обов'язковою до повернення.

За приписами § 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» для позичальника отриману безпроцентну позику вважають фінансовим зобов'язанням.

Самі ж принципи МСФЗ витікають з теорії вартості грошей. За нею сума, отримана або сплачена в майбутньому, коштує менше, ніж та ж сума, отримана або сплачена в поточному періоді (через інфляцію, ризики, можливість альтернативних доходів). Дисконтують зазвичай довгострокові позики, оскільки вплив дисконтування на короткострокову заборгованість прийнято вважати несуттєвим.

Згідно з § 5.1.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» при первісному визнанні фінансових зобов'язання його оцінюють за справедливою вартістю плюс витрати, які прямо відносяться до його випуску. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте справедливу вартість довгострокових позик, за якими не нараховуються відсотки, можна попередньо оцінити за теперішньою вартістю всіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент.

Згідно МСФЗ 9 Б5.4.12 Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, суб'єкт господарювання використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважачим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі. Короткострокову дебіторську та кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка можна оцінювати за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

6.2. Необоротні активи

6.2.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Первісна вартість	15	14
Накопичена амортизація	5	9
Нематеріальні активи	10	5
Незавершені капітальні інвестиції	-	-

6.2.2. Основні засоби

Основні засоби	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Первісна вартість	4 187	4 190
Накопичена амортизація	140	161
Основні засоби	4 047	4 029

Станом на 20.12.2019 року, Товариство набуло власності на 4 земельні ділянки (3 698 тис. грн) та 1 будівлю (302 тис. грн.) у Васильківському районі, загальною вартістю 4 млн. гривень.

6.2.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2020 року, у Товариства відсутні довгострокові фінансові інвестиції.

6.3. Оборотні активи

Класи активів та зобов'язань	Усього	
	2019 рік	2020 рік
Дата оцінки	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість за акції прості іменні	119	32 992
Дебіторська заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги	6 511	8 715
Поточна дебіторська заборгованість за господарськими договорами	10	74
Поточна дебіторська заборгованість за договорами доручення(комісія)	205	190
Поточна дебіторська заборгованість за послуги зберігача	272	379
Інша поточна дебіторська заборгованість	86	56
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(82)	(159)
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів, а саме відсотків з депозиту	1	1

Дебіторська заборгованість грошових коштів по договорам купівлі-продажу цінних паперів, станом на 31.12.2020 року, склала 32 992 тис. грн.

У даних договорах Товариство виступає податковим агентом, оплата за договорами здійснюється за рахунок коштів клієнта, через повіреного ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»

Контрагент	Вид цінних паперів	Сума заборгованості	Договір
Компанія "МАНІВЕО ГРУП ЛТД" (MONEYVEO GROUP LTD)	Акції	134 321,51	Договір купівлі-продажу цінних паперів №БВ-11644/2020 від 26.02.2020р.
Власов В.О.	Акції	5 360 242,91	Договір купівлі-продажу цінних паперів №БВ-42300/2020 від 31.07.2020 р.
Норченко А.С.	Акції	6 596 000,00	Договір купівлі-продажу цінних паперів №БВ-36078/2020 від 23.06.2020 р.
Підвисоцький М.О.	Акції	5 887 300,00	Договір купівлі-продажу цінних паперів №БВ-51259/2020 від 01.10.2020 р.
Рієр Л.М.	Акції	2 819 766,51	Договір купівлі-продажу цінних паперів №БВ-47215/2020 від 10.09.2020 р.
Рієр Л.М.	Акції	4 526 314,59	Договір купівлі-продажу цінних паперів №БВ-47220/2020 від 11.09.2020 р.
Сорока Г.Б.	Акції	7 668 000,80	Договір купівлі-продажу цінних паперів №БВ-47218/2020 від 11.09.2020 р.

Станом на дату затвердження звітності дебіторська заборгованість за даними договорами склала 27 632 тис. гривень. Заборгованість виникла в ході операційного циклу діяльності та відноситься до поточною, термін її погашення не настав, контрагенти є надійними та платоспроможними клієнтами Товариства, тому резерви під ризик несплати не створювався.

Станом на 31 грудня 2020 року загальна сума дебіторської заборгованості за договорами поворотної фінансової допомоги склала 8 715 тис. гривень.

Термін оплати за договорами складає менше 12 місяців від дня заключення, контрагенти є перевіреними клієнтами Товариства, з позитивною історією погашення заборгованостей та заключення угод через ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ». Після аналізу управлінським персоналом було вирішено резерви під ризик не погашення не створювались. Плановий термін погашення основної суми заборгованостей, за попередніми домовленостями з контрагентами складає кінець I кварталу 2021 року.

6.3.1. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Каса та рахунки в банках, в грн.	1 065	1 149
Каса та рахунки в банках, в долл. США	-	-
Банківські депозити, в грн.	100	100
Банківські депозити, в долл. США	-	-
Всього	1 165	1 249

6.3.2. Рух грошових коштів

Рух грошових коштів у результаті діяльності	2019 р.	2020 р.
Надходження від надання депозитарних послуг	1 450	1 789
Надходження комісії за договорами	1 138	1 176
Надходження від подачі звітності емітента	76	41
Надходження від ФСС		146
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	130	69
Інші надходження:		
- Відсотки по облігаціям (клієнта)	3 291	3 291
- Повернення депозиту	100	100
- Помилково перераховані	6 001	8 643
- Повернення від розірвання договору	980	
- Сплата за облігації (кошти клієнта)		20 000
- Сплата за облігації	7 103	
- Сплата за договорами купівлі-продажу ЦП	152 240	163 963
- Дивіденди клієнта(отримані через РЦ)		3 133
Витрачання на оплату:		
Витрачання на сплату аудиторських послуг	(55)	(52)
Витрачання на оплату послуг НДУ	(139)	(354)
Витрачання на забезпечення друк документів	(37)	(40)
Витрачання на інформаційно-консультаційні послуги, членські внески	(50)	(74)
Витрати на навчання співробітників	(10)	(38)
Витрати на нотаріальні послуги	(7)	(60)
Витрати на оренду, охоронні послуги	(334)	(369)
Витрати на ПЗ, ЕЦП, ліцензії, сертифікати	(18)	(11)
Витрати на РКО	(2)	(3)
Витрачання на кур'єрські послуги	(86)	(68)
Витрачання на оплату послуг за договорами ЦПХ		(49)
Витрачання на ОЗ, МПП, їх утримання	(4 050)	(26)
Витрачання на оплату праці	(1 977)	(2 843)
Витрачання на соціальні заходи	(416)	(495)
Витрачання на сплату військового збору, в тому рахунку як податковий агент	(122)	(572)
Витрачання на сплату ПДФО, в тому рахунку як податковий агент	(1 480)	(6 860)
Витрачання на сплату податку на землю, нерухомість	(3)	(8)
Витрати на сплату податку на доходи нерезидента за продаж ЦП		(3)
Витрати на судові збори, інші збори, штрафи	(4)	(4)
Витрати на сплату податку на прибуток	(137)	(159)
Інші витрачання:		

-	Сплата відсотків за облігаціями (кошти клієнта)	(3 291)	(3 291)
-	Депозит у банку	(100)	(100)
-	Сплата дивідендів клієнту		(3 133)
-	Оплата за облігації (кошти клієнта)		(20 000)
-	Оплата за облігації	(1 000)	
-	Оплата за ЦП(кошти клієнта)	(151 113)	(157 700)
-	Повернення помилково перерахованих коштів	(6 012)	(8 645)
	Надходження гарантійних платежів	2 132	2 479
	Надходження від оплати векселів	213 482	77 776
	Надходження від оплати за акції, частку	14 698	16 035
	Надходження від отримання відсотків за облігаціями	296	
	Надходження від отримання відсотків по депозиту	13	13
	Надходження від отримання дивідендів	532	898
	Надходження від погашення позик	7 943	10 561
	Витрачання на придбання акцій	(13 657)	(14 203)
	Витрачання на придбання векселів	(213 291)	(77 153)
	Витрачання на надання позик	(14 443)	(12 763)
	Витрачання на повернення гарантійних платежів	(83)	(901)
	Надходження від отримання позик	728	542
	Витрачання на погашення позик	(582)	(594)
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	(166)	84

6.3.3. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.4. Довгострокова дебіторська заборгованість у Товариства відсутня

6.5. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складає 7 500 тис. грн.

Стаття	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	7 500	432	2 871	10 803
Чистий прибуток (збиток) за звітний період			(5)	(5)
Відрахування до резервного капіталу		116	(116)	
Разом змін у капіталі		116	(121)	(5)
Залишок на кінець року	7 500	548	2 750	10 798

Згідно рішення учасника ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ» №3/2020 від 01 липня 2020 року, було вирішено не виплачувати дивіденди учаснику Товариства.

Розмір нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2019 р. становив 2 870 783,51 (два мільйони вісімсот сімдесят тисяч сімсот вісімдесят три) гривень 51 копійок.

Частина нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2019 р. у розмірі 115 552,95 (сто п'ятнадцять тисяч п'ятсот п'ятдесят дві) гривень 95 копійок було направлено на формування резервного капіталу. Інша частина нерозподіленого прибутку Товариства в розмірі 2 755 230,56 (два мільйони сімсот п'ятдесят п'ять тисяч двісті тридцять) гривень 56 копійок не розподілялось.

6.6. Короткострокові забезпечення

Короткострокові забезпечення	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Резерв відпусток	224	337
Всього	224	337

6.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	31.12.2019р.	31.12.2020р.
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-
Розрахунки з бюджетом	116	51
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	89	84
Поточна кредиторська заборгованість за акції	119	32 960
Поточна кредиторська заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги	547	513
Поточна кредиторська заборгованість по сумах гарантійного авансового платежу	2 761	2 778
Інші поточні зобов'язання	85	10
Всього кредиторська заборгованість	3 717	36 396

Станом на дату затвердження звітності поточна кредиторська заборгованість за договорами купівлі-продажу ЦП складала 27 628 тис. гривень. Заборгованість виникла в ході операційного циклу діяльності та відноситься до поточною, термін її погашення не настав. У даних договорах ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТЗ» виступає Повіреном, забезпечує перерахування коштів контрагентам та виконує функції податкового агента.

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

7.1. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Дохід від реалізації облігацій	3 100	-
Дохід від реалізації акцій	6	14
Дохід від реалізації векселів	213 481	77 776
Дохід від продажу часток	-	2 400
Дохід від подання звітності емітентів	76	-
Дохід від надання послуг зберігача	1 631	1 954
Всього доходи від реалізації	218 294	82 144

7.2. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Собівартість реалізованих векселів	213 290	77 645
Собівартість реалізованих часток	-	2 400
Собівартість реалізованих облігацій	3 198	-
Собівартість реалізованих акцій	6	14
Всього	216 494	80 068

7.3. Інші доходи, інші витрати

Інші операційні і фінансові доходи	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Дохід від нарахування комісії за договорами	2 212	2 159
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-
Доходи від володіння облігаціями (відсотки за облігаціями)	296	-
Доходи від отримання відсотків на залишок	130	69
Дохід від депозитного вкладу	14	13
Дохід від володіння акціями (дивіденди)	532	898
Дохід від переоцінки фінансових активів	18	-
Всього	3 202	3 139
Інші витрати	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Інші операційні витрати (валютні різниці, амортизація кредиторської заборгованості, оплата штрафів)	3	18
Інші витрати (резерв під ризики дебіторської заборгованості)	80	127
Всього	83	145

7.4. Витрати на збут

	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Всього витрат на збут	-	-

7.5. Елементи операційних витрат

Елементи операційних витрат	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Матеріальні витрати	17	20
Витрати на оплату праці	2 579	3 544
Відрахування на соціальні заходи	384	469
Амортизація	36	33
Інші (господарські) витрати:		
РКО, штрафи, збори, валютні різниці	12	16
Податки на землю та нерухомість	1	8
Амортизація дисконту кредиторської заборгованості	-	18
Друк документів	37	40
Оренда, охорона	334	339
Кур'єрські послуги	85	69
Витрати на аудит	55	52
НДУ	139	354
Інформаційно-консультаційні послуги, навчання, членські внески, нотаріус	122	98
ОЗ, утримання ОЗ	11	5
Всього адміністративних витрат	3 812	5 065

7.6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Прибуток до оподаткування	1 110	150
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	1 110	150
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	214	28

Розрахований податковий актив в сумі 28 тис. грн. Товариство, зважаючи на складне податкове законодавство України, прийняло рішення не визнавати в фінансовій звітності за 2020 рік, так як відстрочені податкові активи відображаються тільки в тому випадку, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього прибутку оподаткування дозволить реалізувати відкладені податкові активи або якщо вони можуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Проти Товариства клієнтами станом на дату затвердження звітності не подані судові позови. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені.

Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

Станом на 31.12.2020 року у зв'язку з великою кількістю дрібної дебіторської заборгованості, резерв під дебіторську заборгованість із застосуванням статистичного методу становить 159 тисяч грн.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

-підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;

-асоційовані компанії;

-спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;

-члени провідного управлінського персоналу Товариства;

-близькі родичі особи, зазначеної вище;

-компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

-програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Товариство контролюється компанією ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ», зареєстрованій в Україні, та Журжій Андрієм Валерійовичем, які володіють 100,00% частки Товариства відповідно. Кінцевою контролюючою стороною є Журжій Андрій Валерійович.

Перелік про юридичних осіб, у яких Журжій А.В. станом на 31 грудня 2020 року - власник з істотною участю та є керівником та/або контролером:

N з/п	Повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Посада, яку займає в цій юридичній особі фізична особа - власник з істотною участю у заявника	Частка у статутному (складеному) капіталі цієї юридичної особи (50 % чи більше %)	
				пряма участь	опосередковане володіння участю
1	2	3	5	6	7
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ»	36301402	Контролер	-	100,00 %
2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	36136431	Контролер, Заступник Генерального директора, Виконавчий директор (за суміщенням)	-	100,00%
3.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРС ГРУП»	37203330	Контролер, Голова Наглядової ради	-	100,00%
4.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	37935831	Контролер, Президент	100,00%	-
5.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЕРУЮЧИЙ»	37848482	Контролер	-	100,00 %
6.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАЙЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	38568415	Контролер	-	100,00%
7.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАЙЛ КОНСТРАКШН»	39593112	Контролер	-	100,00%
8.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОПТИМІСТО СЕРВІС»	41600998	Контролер	-	100,00%
9.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СМАЙЛ ІНВЕСТ»	33149736	Контролер	-	100,00%
10.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЖУРЖІЙ ВЕНЧУРС»	38901651	Контролер, Голова Наглядової ради	-	100,00%

11.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАЙЛ ПРОДЖЕКТ»	37768816	Контролер	-	100,00%
12.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛТЕНІТ»	41947130	Контролер	100,00%	-
13.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЧЕРІ ІНВЕСТ"	41735357	Контролер	-	100,00%
14.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІСОВЕ ДИВО»	38392093	Контролер	-	100,00%
15.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХЕМП ЮКРЕЙН»	41577718	Контролер	-	100,00%
16.	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АЛЬФА-СКАН Україна»	32852253	Контролер, Директор	100,00%	-
17.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНКОРД ІНВЕСТ ЛТД»	37317979	Контролер, Директор	100,00%	-
18.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРТЕЗ»	44147406	Контролер, Директор	100,00%	-
19.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФЕЛІКС РІТЕЙЛ»	44081728	Контролер, Директор	100,00%	-
20.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОРЕНТО»	43366264	Контролер	-	100,00%
21.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МОНФОР»	43901758	Контролер	-	100,00%
24.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КІНСЕЙЛ»	43886541	Контролер	-	100,00%
25.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЕКРОН"	43694716	Контролер	-	4,6153%
26.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТРАВІТІ"	43867822	Контролер		100,00%
27.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕЙДЕН"	43886599	Контролер		100,00%
28.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КІНСЕЙЛ"	43886541	Контролер		0,6300%
29.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФЛАЙВЕНТ"	43900328	Контролер		100,00%
30.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АМПЛОР"	43900288	Контролер		100,00%
31.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МОНФОР"	43901758	Контролер		100,00%

32	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АМБЛАН"	43902201	Контролер	100,00%
33	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФЛІОР"	43900309	Контролер	100,00%
34	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДАЛЬВІГ";	43902243	Контролер	100,00%

У ході господарської діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Товариство здійснювало операції з купівлі-продажу цінних паперів та інші операції з пов'язаними сторонами у 2019 році та 2020 році:

Компанії, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Товариством	Продаж пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	31.12.2019р.	31.12.2020р.	31.12.2019р.	31.12.2020р.
	10 325	21 680	5 706	14 202

Операції з надання безвідсоткових позичок пов'язаним сторонам були представлені таким чином у 2019 році та 2020 році:

Компанії, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Товариством	Надання позик пов'язаній стороні		Погашення позичок пов'язаною стороною	
	31.12.2019р.	31.12.2020р.	31.12.2019р.	31.12.2020р.
	12 750	10 695	6 290	8 450

Операції з купівлі-продажу цінних паперів протягом 2019 та 2020 року здійснювались на ринкових умовах. Станом на 31 грудня 2020 року кредиторської заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Поточна дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними особами склала 8705 тис. грн., та є заборгованістю за договорами поворотної фінансової допомоги укладеними протягом 2020 року, термін виконання яких – протягом 2021 року. Станом на кінець 1 кварталу 2021 року, заборгованість з пов'язаними сторонами склала 900 тис. грн.

Заробітна плата управлінського персоналу:

Директор отриманий дохід:

- за 2019 р. – 1 382 тис. грн.

- за 2020р. - 2 165 тис. грн.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись внаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включас валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.1. Кредитний ризик

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

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

-ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

-ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

-ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

-ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Товариство має відкриті рахунок в ПАТ «Банк Восток», згідно рейтингу НБУ по розміру активів посідає 17 місце з 169 банків, за даними <https://minfin.com.ua/company/bank-vostok/rating/>, що створює сприятливі умови для зберігання коштів на поточних рахунках та депозитах банку.

Нарахування та сплата % по відкритому депозиту відбувається регулярно та в повній сумі.

Аналізуючи дані показники, товариство вирішило не створювати забезпечення під ризик втрати даних коштів.

Сучасні умови господарювання і стан взаєморозрахунків між підприємствами характеризується значною часткою дебіторської та кредиторської заборгованості в обігових активах і поточних зобов'язаннях відповідно. Стрімке погіршення фінансового стану підприємств за останні роки було спричинено проблемами у їх кредитній діяльності та управлінні дебіторською заборгованістю. Тому керуючись міжнародними стандартами ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ» оцінило наявну дебіторську заборгованість та дійшло компромісного рішення між ризиком та доходністю. Її оптимальний розмір визначається порівнянням витрат, які підприємство розраховує одержати при певному рівні інвестованих у дебіторську заборгованість коштів з витратами, котрі воно буде нести для цього.

Управління дебіторською заборгованістю розглядається як стратегія і тактика ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ» в сфері надання товарних кредитів та інкасації заборгованості. Але, дане визначення лише частково описує і звужує сутність управління дебіторською заборгованістю та виділяє окрему, хоча і головну її складову – стратегію та тактику надання товарних кредитів.

Тому, на нашу думку, поняття управління дебіторською заборгованістю треба розглядати з двох сторін:

1) як важливий елемент системи управлінських рішень, який включає сукупність методів, принципів, процедур взаємодії з покупцями відносно реалізації активів чи послуг на умовах відстрочки платежу, інкасації заборгованості та організації фінансового забезпечення боргової активності;

2) як сукупність конкретних дій та інструментів з регулювання й узгодження інтересів підприємства та контрагентів і забезпечення фінансової стійкості підприємства у довгостроковій перспективі з урахуванням факторів макро- та мікросередовища.

Виокремимо наступні основні елементи фінансового забезпечення:

1. Основні джерела фінансування:

А) власні:

- статутний капітал;

- прибуток;

- додатковий капітал;

- резервний капітал;

Б) залучені:

- залучені товарні кредити;

- залучені фінансові кредити;

- інші залучені кошти.

2. Рефінансування дебіторської заборгованості.

Щодо безготівкових розрахунків, то потрібно зазначити, що для такої форми розрахунків використовують векселі та цінні папери, а також способи погашення дебіторської заборгованості не грошовими коштами:

1) товарообмінні операції (бартерні угоди) – за договором міни;

2) виконання зобов'язання третьою особою або зустрічним виконанням (залік взаємних вимог);

3) зміна осіб у зобов'язанні:

- перехід прав кредитора до іншої особи (договір цесії);

- переведення боргу;

4) фінансування під уступку права грошової вимоги (факторинг);

5) припинення зобов'язання угодою про уступку, новачі, прощення боргу тощо.

Акцент оцінки робиться на стані дебіторської заборгованості підприємства та її аналізі у попередньому періоді. Аналіз стану дебіторської заборгованості забезпечується шляхом розподілу неспланих рахунків дебіторів по групах за окремими віковими ознаками. Тобто, здійснюємо класифікацію дебіторської заборгованості по термінам прострочення платежів, а потім знаходимо її вікову структуру.

Отже, ефективне управління дебіторською заборгованістю відбувається на основі кількісних та якісних характеристик, поточному контролю фінансового стану підприємства і структури дебіторської заборгованості, факторів впливу на динаміку та структурні зміни дебіторської заборгованості (фактори макро- та мікросередовища), що забезпечить фінансову стійкість підприємства у довгостроковій перспективі.

Оцінка ризику - процес якісного/кількісного визначення збитку і вірогідності настання несприятливого чинника.

Товариство поєднує елементи індивідуального і загального підходів до розрахунку величини сумнівної заборгованості, перший з яких (індивідуальний) ґрунтується на оцінках можливості погашення кожного боргу, другий (загальний) – на оцінці загальної суми сумнівної дебіторської заборгованості.

Аналіз дебіторської заборгованості:

Товариство активно використовує договори безвідсоткової поворотної фінансової допомоги у своїй діяльності.

Усі контрагенти є надійними діловими партнерами, з гарною діловою репутацією. Дебіторські заборгованості на дату балансу є поточними.

Товариство не проводить переоцінку даних заборгованостей та не здійснює нарахування забезпечення під ризик неповернення даної фінансової допомоги. Є тенденція постійних оплат по договорам.

Станом на 31.12.2020 року, товариство аналізує наявні заборгованості з комісії по договорам ЦП, первинних документів, послуги зберігача, та подачі звітності емітентів, тенденції здійснення оплати контрагентами, керівництвом було прийнято рішення про нарахування забезпечення під ризик у розмірі 100% від загальної суми заборгованості ненадійних контрагентів у розмірі 159 тис. грн.

В декларації з податку на прибуток Товариство збільшило фінансовий результат до оподаткування на суму витрат на створення забезпечень під ризик несплати дебіторської заборгованості, згідно ст. 139.1.1. ПКУ.

8.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Товариство активно використовує договори безвідсоткової поворотної фінансової допомоги у своїй діяльності.

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-40,4% (у попередньому році +/-70,7%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної

волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років.

Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

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

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

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

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

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

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

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

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Поточне планування фінансового стану платоспроможності включає розробку поточного плану, що є необхідною умовою забезпечення фінансової стійкості і платоспроможності.

Ринкова економіка ставить вимоги до якості планування показників платоспроможності, оскільки нині за негативні наслідки своєї діяльності відповідальність нестиме само Товариство. При плануванні платоспроможності Товариство використовує низку принципів організації фінансового стану. Його зміст і форми орієнтовані на ринкову економіку і кон'юнктуру ринку, враховують імовірність настання певних подій, пов'язаних з забезпеченням фінансової стійкості. Балансуються підсумкові показники доходів і витрат, а для кожної статті витрат визначаються конкретні джерела покриття. Складання фінансового плану на поточний рік виконується самостійно по встановленій формі, яка має чотири розділи: доходи і надходження; витрати; взаємовідношення з бюджетом; взаємовідношення з кредитом. Поточне фінансове планування має не тільки загальні фінансові показники діяльності підприємства, але й конкретні показники фінансового стану платоспроможності. Також враховує зміни у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності, які відбуваються з введенням міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Поточне планування фінансового стану платоспроможності підприємства розробляється на базі фінансової звітності. При плануванні фінансового стану платоспроможності Товариства використовується розрахунково-аналітичний метод. Оптимізація планових рішень полягає в розробці варіантів планових розрахунків для того, щоб вибрати з них найоптимальніший.

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Управління капіталом Товариства, як і весь процес управління, охоплює стратегію і тактику управління. Базовими стратегіями управління ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ» є консервативна та збалансована.

Необхідно зазначити, що ефективність діяльності значною мірою залежить від рівня розвитку та вдосконалення системи управління капіталом. Управління капіталом тісно пов'язане із прийняттям управлінських рішень, оскільки його величина та динаміка є важливими критеріями для встановлення їх оптимальності.

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

Котирувані і не котирувані цінні папери підприємства схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів та корпоративних прав компаній. Товариство управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

8.5. Інші примітки до річного фінансового звіту

Товариство станом на 31.12.2020 року дочірніх підприємств не має, тому консолідована фінансова звітність не складається, застосування МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» не відбувалось. Протягом 2020 року не приймалось рішень про утворення філій, або представництв.

Згідно наказу про облікову політику Товариством не встановлені окремі господарські чи географічні сегменти, які регулюються нормами МСФЗ 8 «Операційні сегменти». Протягом 2020 року Товариство здійснює діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже Додаток до Приміток до фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

8.6. Події після Балансу

Після закінчення періоду після дати балансу Товариство розуміє всі події до дати затвердження фінансової звітності до випуску, навіть якщо ці події відбулися після оприлюднення фінансового результату чи іншої вибіркової фінансової інформації. Керуючись положеннями МСБО 10 «Події після звітного періоду» під затвердженням фінансової звітності Товариство розуміє дату затвердження річної фінансової звітності загальними зборами членів (дасновників) Товариства. Товариство розділяє події після дати балансу на такі, що вимагають коригування після звітного періоду, та такі, що не вимагають коригування після звітного періоду.

Товариство не ідентифікувало подій, які б вимагали коригування фінансової звітності в розумінні МСБО 10 «Події після звітного періоду».



Нестеренко І.О.

Зінчук С.В.

Клиувовий партнер
з аудиту
ТОВ "АІ" ІНФОРМ-ПЛЮС
КАДАЧУКА М.В.



Audit, Tax,
Accounting

