

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ»

Примітки до Фінансової звітності згідно з МСФЗ
за 2020 рік

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ» (далі - «Компанія») створено та здійснює діяльність на підставі Цивільного та Господарського Кодексів України, Законів України «Про акціонерні товариства», «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг» та іншого чинного законодавства України. Компанія була створена 10 червня 2004 р. у формі закритого акціонерного товариства. 05 листопада 2009 р. відповідно до протоколу позачергових загальних зборів акціонерів № 09/11/05-01 від 05.11.2009р. Компанія змінила назву на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ». 29.11.2017 року відповідно до протоколу № 1 установчих зборів засновників Компанія змінила організаційно-правову форму на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ», скорочено ТОВ «МТ».

Види діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ»

- посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Основним видом послуг, що надає Компанія є здійснення посередництва за договорами по цінних паперах, послуги депозитарної діяльності. В 2020 році Компанія надавала послуги з депозитарної діяльності. Компанія здійснює свою діяльність на підставі :

- Ліцензія серія АЕ № 263270 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 03.09.2013 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність, а саме: депозитарна діяльність депозитарної установи, строк дії ліцензії з 12.10.2013 р. (необмежений).

- Ліцензія серія АЕ № 263276 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 03.09.2013 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність, а саме: діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування депозитарної установи, строк дії ліцензії з 12.10.2013 р. (необмежений).

- Ліцензія серія АД № 075819 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 07.09.2012 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність, строк дії ліцензії з 08.09.2012 р. (необмежений).

- Ліцензія серія АД № 075820 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 07.09.2012 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, дилерська діяльність, строк дії ліцензії з 08.09.2012 р. (необмежений).

Станом на 31.12.20 року дія ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме, брокерської діяльності серії АД №075819 від 07.09.2012, дилерської діяльності серії АД №075820 від 07.09.2012, зупинено, згідно Рішення НЦКПФР № 54 від 07.02.19 р.

Юридична адреса та місцезнаходження Компанії: 49000, Україна, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30.

Офіційна сторінка в Інтернеті: mt.proeminent.info

Адреса електронної пошти : mt@academy.in.ua

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 року – 7 осіб.

Економічне середовище, у котрому Компанія проводить свою діяльність.

Ключові моменти 2020 року, прогнози на 2021 рік та припущення Товариства, що стосуються майбутнього впливу на фінансову звітність.

Падіння економіки у 2020 році було значно меншим, ніж очікувалося на початку кризи.

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

За підсумками 2020 року реальний ВВП, за оцінками, скоротився на 4.4%. Це значно менше, ніж очікувалося на початку коронакризи (6%). Економіка України швидко відновлювалася в другому півріччі. Після проходження жорсткої фази карантину падіння реального ВВП сповільнилося до 3.5% у III кварталі і, за оцінками Національного банку України, продовжуvalо сповільнюватися в IV кварталі. Ужорсточення карантинних заходів у листопаді мало обмежений вплив на ділову активність. Швидке відновлення економіки зумовлене передусім зростанням споживання. Збільшення заробітних плат та соціальних видатків бюджету підтримувало споживчий попит на високому рівні. Також почали скорочуватися безробіття. Вагомий внесок у відновлення економіки мало державне споживання з огляду на нарощування поточних витрат бюджету на інфраструктуру, насамперед дорожні ремонти, а також охорону здоров'я. Натомість через невизначеність в умовах пандемії інвестиційна активність бізнесу залишалася млявою. Стійкий зовнішній попит на продовольство зумовив значно менше скорочення експорту порівняно з імпортом. Близьче до кінця року ця динаміка послабилася з огляду на гірший урожай, тоді як падіння імпорту сповільнилося під впливом посилення внутрішнього попиту. Утім, за підсумками року зберігся додатний внесок чистого експорту.

У 2021 році економіка майже надолужить втрати від коронакризи – ВВП України зросте на 4.2%. Головним рушієм залишатиметься стійкий внутрішній попит, зумовлений подальшим збільшенням реальних доходів громадян. Зменшення невизначеності з розвитком пандемії сприятиме відновленню інвестиційної активності. У середньостроковій перспективі українська економіка зростатиме на рівні близько 4%. Цьому сприятиме збільшення реальних доходів населення, зростання інвестицій, високий зовнішній попит і підвищення кредитної активності. Для підтримки населення та швидшого відновлення економіки уряд збереже значний рівень дефіциту бюджету (4.5% від ВВП) і в поточному році. Проте потреби у фіiscalьних стимулах будуть поступово меншати, адже економіка повернеться до сталого зростання. У 2022 році очікується скорочення дефіциту до 3% ВВП. Державний та гарантований державою борг після зростання до 62% ВВП у 2020 році є подальшому скорочуватиметься на 2–3 в. п. щороку.

Основним припущенням залишається продовження співпраці з Міжнародним валютним фондом. У 2021 році очікується надходження від МВФ коштів у межах поточної програми стендбай, а також пов'язане фінансування від Європейського Союзу, Світового банку та інших міжнародних партнерів. Ці кошти дадуть змогу профінансувати значну частину бюджетних потреб у 2021 році. Співпраця з МВФ залишається важливим знаком якості й для іноземних інвесторів. Вона значно спростить доступ і здешевить планові залучення уряду на зовнішніх ринках. Завдяки підтримці МВФ та інших партнерів Україна зможе підтримувати міжнародні резерви на рівні близько 30 млрд доларів, попри значні обсяги погашень зовнішнього боргу.

Основними ризиками для реалізації прогнозу є посилення карантинних заходів як в Україні, так і світі, а також істотніший приплив іноземного капіталу.

Проведення вакцинації у світі зменшує ризик повторення локдаунів. Утім, з огляду на поступовість цього процесу, а також появи нових штамів вірусу, зберігається ймовірність локальної форми карантину, які матимуть негативні наслідки для економічної активності. Водночас надм'які монетарні умови у світі та оптимізм щодо вакцинації вже суттєво пожавили інтерес іноземних інвесторів до ринків, що розвиваються, у тому числі й України. Значний приплив капіталу може послаблювати інфляційний тиск через канал валутного курсу. Актуальними залишаються також інші ризики:

- ескалація військового конфлікту на сході країни чи її кордонах;
- посилення інфляційного тиску з боку країн – торговельних партнерів;
- збільшення волатильності світових цін на продукти харчування з огляду на глобальні зміни клімату і посилення протекціонізму в світі.

Зовнішнє середовище

Масштабні фіiscalьні та монетарні заходи стимулюватимуть зростання глобальної економіки, насамперед за рахунок прискореного відновлення промисловості. Пожавлення попиту на ті надм'які монетарні умови зумовить поступове прискорення глобальної інфляції. Останні стимулюватиме повільніше відновлення сектору послуг. Ціни на світових товарних ринках

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

залишатимуться високими. Після корекції у першій половині 2021 року вони стабілізуються, попри значний попит, завдяки прискореному нарощуванню пропозиції. Ціни на енергоносії поступово зростатимуть, що погрішить умови торгівлі для України.

Глобальна економіка відновлюватиметься завдяки пом'якшенню карантину та програмам стимулування У IV кварталі тривало відновлення глобальної економіки, незважаючи на загальне погрішення епідемічної ситуації та локдауни в окремих країнах. Поліпшувалися насамперед показники промисловості, тоді як відновлення сфери послуг, яка чутливіша до заходів соціального дистанціювання, залишалося слабким та нестійким. Зокрема, у грудні другий місяць поспіль темпи зростання світової промисловості залишалися найвищими за останні майже десять років, а рівень ділового оптимізму на кінець року завдяки відновленню торговельних потоків та успішним випробуванням вакцин проти COVID-19 сягнув практично шестиричного максимуму. Відповідно до звіту СОТ до середини жовтня було відмінено 39% торговельних обмежень, запроваджених у найгостріший період пандемії, а обсяги світової торгівлі товарами зросли у III кварталі на 11.6% порівняно зі зниженням на 12.7% у попередньому кварталі. Натомість світова торгівля послугами залишалася млявою. Її відновлення очікується у 2021 році лише за умови повного зняття карантинних обмежень та масштабної вакцинації. Слабкість світового сектору послуг, на який припадає більше половини зайнятих, продовжує негативно впливати на ринок праці. Рівень безробіття у світі станом на листопад залишався значно вищим, ніж до пандемії. Невизначеність щодо подальшого розвитку епідемічної ситуації також стримує відновлення споживчого попиту. Як наслідок, незважаючи на зростання цін на енергоносії та підвищення інфляції в окремих країнах, загальний інфляційний тиск у країнах залишався слабким. Його посилення наприкінці 2020 року зумовлене здебільшого ефектами перенесення від девальвації валют окремих країн (Росії, Туреччини, Білорусі). Очікується, що завдяки масштабним монетарним та фіiscalним заходам підтримки глобальна економіка продовжуватиме відновлюватися на прогнозному горизонті, а інфляція повернеться до зростання вже з 2021 року. Утім, слабкість сектору послуг стримуватиме посилення інфляційного тиску з боку країн партнерів, тож інфляція залишатиметься нижчою, ніж до пандемії.

Ціни на світових товарних ринках стабілізуються на порівняно високих рівнях, проте умови торгівлі погрішуються внаслідок подорожчання енергоносіїв. Відновлення глобальної економіки, що стимулювало підвищення попиту, особливо з боку виробничих секторів, привело до зростання світових цін на товарних ринках. Індекс зміні світових цін на товари українського експорту (ECPI) зростав до кінця 2020 року, значно перевищивши очікування. На прогнозному горизонті після корекції у першому півріччі 2021 року нарощування пропозиції стримуватиме подальше зростання цін, незважаючи на значний попит. Проте енергоносії й надалі помірно дорожчатимуть, що зумовить погрішення умов торгівлі для України. Світові ціни на сталь наприкінці 2020 року зростали завдяки активізації попиту в ЄС, США, Китаї, Індії та Туреччині, насамперед з боку автомобілебудування, виробників побутової техніки та спортивного спорядження. Вагомою причиною також було недозавантаження потужностей попри поступове нарощування виробництва. Високий попит на сталь на тлі обмеженої пропозиції привів до стрімкого зростання цін на залізну руду. Очікується, що подальше відновлення економічної діяльності підтримуватиме суттєвий попит на сталь. Утім, через нарощування виробництва ціни стабілізуються близько поточних високих рівнів. Натомість ціни на залізну руду поволі знижуватимуться внаслідок збільшення обсягів видобування в Австралії та Бразилії, хоча нарощування пропозиції буде не таким стрімким, як очікувалося раніше (компанія Vale переглянула прогноз виробництва на найближчі роки в бік зниження через ремонти і часткову заміну технологій). Світові ціни на зернові наприкінці 2020 року також стрімко зросли попри сезонне збільшення пропозиції. Така динаміка зумовлювалася підвищеним попитом з боку Китаю, Бразилії та країн Близького Сходу на тлі очікуваного погрішення врожаю. Незважаючи на зниження прогнозів агенціями USDA та FAO, очікувані обсяги світового врожаю пшениці та кукурудзи у 2020/2021 МР будуть близькими до минулорічних майже рекордних рівнів. Це дасть змогу задовільнити очікувано високий попит на зернові. У результаті після корекції у першому півріччі 2021 року надалі ціни коливатимуться у відносно вузьких межах із незначним трендом до зростання. Світові ціни на нафту і природний газ зростали внаслідок посилення позитивних очікувань щодо збільшення попиту завдяки

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

початку вакцинації проти COVID-19 в окремих країнах. Додатковими факторами були дія угоди ОПЕ та відновлення економічної діяльності на тлі підвищеного сезонного попиту. Очікується, що пожвавлення економічної активності підтримає зростання цін на енергоносії у 2021–2023 роках. У них подорожчання буде помірним через нарощування сланцевого виробництва та значні накопичені запаси.

Економіка України: поточні тенденції

Інфляційний розвиток

-У IV кварталі 2020 року споживча інфляція прискорилася та в грудні сягнула центральної точі цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п. Інфляційну ціль у грудні досягнуто другий рік поспіль. -Динамініше ніж очікувалося, відновлення світової та української економіки, подальше збільшення споживчого попиту, а також зростання світових цін на енергоносії та обмеженість пропозиції окремих продуктів харчування формували проінфляційний тиск. Базова інфляція також прискорилася.

-Стимулювали зростання інфляції подальші ефекти від зміни споживчих уподобань та пристосування бізнесу до нових умов роботи.

Політ і випуск

-У другому півріччі 2020 року економіка відновлювалася швидше, ніж очікувалося, завдяки споживанню. Попри погіршення епідемічної ситуації та запровадження карантину вихідного дня (листопад), оцінку реального ВВП у IV кварталі та за результатами 2020 року загалом поліпшено (відповідно до -1.5% р/р та -4.4% р/р).

-На відміну від попередніх криз, поряд із приватним споживанням, важомий внесок у відновлення економіки мало державне споживання. Динаміка інвестицій залишалася м'явою через вплив епідемічної невизначеності на інвестиційну діяльність підприємств та особливості статистичного обліку в поточному році.

Ринок робочої сили та доходи домогосподарств

-Ситуація на ринку праці поліпшувалася, однак повільніше, ніж відновлення економіки. Рівень безробіття знижується (з урахуванням сезонних коливань), проте залишається на максимальних рівнях з 2014 року. Бізнес обережно ставиться до найму працівників, а люди – до пошуку роботи через негативні очікування щодо нових хвиль пандемії та пов'язаних з ними обмежень.

-Зростання доходів населення відновилося як під впливом прискорення зростання заробітних плат, особливо значними темпами в охороні здоров'я через доплати медикам, так і завдяки соціальній підтримці уряду і відновленню роботи сектору послуг, де зосереджена значна частина підприємців.

Фіiscalний сектор

-Фіiscalна політика наприкінці року суттєво пом'якшилася за рахунок надолуження видатків (як за пріоритетними, так і іншими напрямами), що підтримало економічне відновлення.

-Податкові надходження прискорили зростання завдяки економічним факторам (передусім швидкому відновленню внутрішнього попиту) та адміністративним чинникам (поліпшенню адміністрування низки податків та розрахунків окремих державних підприємств з бюджетом).

-У IV кварталі здійснені рекордні залучення на внутрішньому ринку. Разом із зовнішнім фінансуванням це дало змогу профінансувати не лише поточні потреби уряду, а й накопичити значні кошти для підтримки економіки та фінансування видатків на початку 2021 року. З іншого боку, це зумовило зростання державного боргу до ВВП.

Платіжний баланс

-Профіцит поточного рахунку за 2020 рік сягнув одного з найбільших рівнів в історії України. Він сформований за рахунок суттевого зниження імпорту товарів та послуг, скорочення виплат за первинними доходами та відносної стійкості експорту товарів та переказів.

-Оптимізм інвесторів на світових ринках сприяв значним залученням державного сектору наприкінці року, що дещо компенсувало відплів капіталу в попередні періоди.

**ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)**

- Попри кризові явища та значні виплати за зовнішнім боргом валові резерви у 2020 році зросли, а криза вчорів підтвердила важливість міжнародної підтримки та виваженої макроекономічної політики.

Монетарні умови та фінансові ринки

- У IV кварталі 2020 року та на початку 2021 року НБУ зберігає стимулюючу монетарну політику для підтримки подальшого відновлення економіки. Реальна ключова ставка залишалася нижчою свого нейтрального рівня.

Динаміка вартості гривневих ресурсів була різноспрямованою. Банки продовжували знижувати ставки за більшістю кредитних та депозитних операцій. Натомість дохідність ОВДП під кінець року дещо зросла на тлі значних потреб уряду у фінансуванні.

- На валютному ринку відбувся разворот тенденції – перевищення пропозиції валюти над попитом наприкінці року сприяло зміненню середньомісячного обмінного курсу в грудні. За режиму гнучкого курсоутворення волатильності обмінного курсу гривні залишалася помірною, а сальдо інтервенцій НБУ було додатним п'ятий рік поспіль.

Економіка України: прогноз

Інфляційний розвиток

- У 2021 році очікується тимчасовий сплеск інфляції вище цільового діапазону, зумовлений нижчим минулорічним урожаєм сільськогосподарських культур, подорожчанням енергоресурсів та подальшим зростанням споживчого попиту.

- Після вичерпання ефектів з боку пропозиції та з огляду на реакцію монетарної політики інфляція почне зникаватись у другому півріччі та увійде до цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п. у першому півріччі 2022 року.

Політічний випуск

- У 2021 році економіка швидко відновлюватиметься (+4.2%) та майже повернеться до докризового рівня.

- Обсяги споживання зростатимуть унаслідок подальшого збільшення доходів населення, у т. ч. за рахунок підвищення мінімальної заробітної плати.

- Інвестиційна діяльність активізується завдяки зростанню світової економіки та поліпшенню настроїв бізнесу. Стимулююча монетарна політика НБУ також сприятиме пожвавленню ділової активності.

Платіжний баланс

- З 2021 року поточний рахунок повернеться до дефіциту, який розширюватиметься у наступних роках унаслідок зростання внутрішнього попиту та поступового погіршення умов торгівлі.

- Приплів капіталу в Україну відновлюватиметься на тлі продовження співпраці з МВФ, пожвавлення економічної активності та збереження м'яких монетарних умов у світі.

- У результаті міжнародні резерви становитимуть близько 30 млрд дол, що дорівнюватиме 90–100% за композитним критерієм МВФ.

Монетарні умови та фінансові ринки

- Стимулювання інфляційного тиску потребуватиме підвищення ключової ставки в 2021 році. Утім її рівень залишатиметься нижче нейтрального впродовж 2021 року та більшої частини 2022 року.

- Профіцит ліквідності банківської системи зберігатиметься на прогнозному горизонті, що сприятиме утриманню міжбанківських ставок близько до низької межі в коридорі ставок НБУ.

- Зниження невизначеності щодо розвитку пандемії позитивно впливатиме на строкову структуру депозитів, відновлення кредитування та більш помірні темпи зростання готівки в обігу.

Отже, Керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та не суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов'язань.

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ) та складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про суккупний дохід), Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік, Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску

Дана фінансова звітність затверджена до випуску директором Компанії 22 січня 2021 року.

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні (грн.), що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональній валюти за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про суккупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в доступному для огляду майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на діяльність Компанії впливають такі фактори:

- політичні та фінансово-економічні фактори, в тому числі кризові явища у світовій економіці,
- нестабільність чинного законодавства, особливо у податковій сфері,
- недостатнє зосередження торгів цінними паперами на фондових біржах України, що звужує коло потенційних клієнтів Компанії,
- високий рівень оподаткування та великі санкції за несвоєчасну сплату податків.

Компанія є фінансовою установою, що надає фінансові послуги, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дані фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за 2020 рік, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності, починаючи з 1 січня 2020 р. Компанія не застосувала опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу. Характер і вплив цих змін розглядається нижче.

МСФЗ, які набули чинності у 2020 році

3. При складанні фінансової звітності Компанія застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2020 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Компанією не застосовувались.
4. Зміни, що набудуть чинності з 1 січня 2020 року.
5. Концептуальна основа фінансової звітності (надалі - КОФЗ) - у новій редакції: оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, доходів та витрат, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва Товариства в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.
6. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведені звітності.
7. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «кочіуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.
8. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість), інформації, яку вони надають.
9. Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок короновірусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначеню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів.
10. МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 17 «Страхові контракти», в які внесені зміни, не використовуються Компанією у зв'язку з тим, що Компанія не здійснює страхову діяльність.
11. Нові поправки, що набудуть чинності з 1 січня 2022 року.
12. Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації зобов'язань на довгострокові і поточні та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання повинно бути у Компанії на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 зараз звучить так: «Немає права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду».
13. Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов'язання залежить від дотримання певних умов, то в Компанії є право відстрочити погашення зобов'язання, якщо на кінець звітного періоду воно дотримується цих умов. І навіть якщо відразу після закінчення звітного періоду воно перестає дотримуватися цих умов, то воно може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалася. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду у Компанії є право відстрочити врегулювання зобов'язання, воно повинно дотримуватися всіх необхідних

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

умов саме на кінець звітного періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання.

14. В п.75а МСБО 1 додано, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового або довгострокового не залежить від того, чи скористається Компанія своїм правом на відстрочку погашення.
15. Для цілей класифікації зобов'язання (п.76А) в якості короткострокового або довгострокового врегулюванням зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів послуг, пайових інструментів власної емісії та ін.), яка призводить до погашення зобов'язання.
16. Наразі Керівництво Компанії продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства. Передбачається незначний вплив цих стандартів на фінансову звітність.
17. Підготовлена фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречно, достовірно, зіставно та зрозуміло інформації.
18. При формуванні фінансової звітності Компанії керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.
19. Не очікується, що наступні переглянуті стандарти та тлумачення будуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

Нематеріальні активи

Компанія використовує модель обліку нематеріальних активів за собівартістю. Ця модель передбачає, що нематеріальний актив після визнання обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Для кожного нематеріального активу визначено термін корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю. Вартість нематеріального активу з кінцевим терміном експлуатації, що підлягає амортизації, розподіляється на систематичній основі протягом терміну його корисної експлуатації. Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Амортизація припиняється на дату, що настає раніше: або на дату, коли актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання активу. Компанія з нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації.

Нематеріальні активи Компанії, включають ліцензії на ліцензованиі види діяльності. Витрати на створення та придбання нематеріальних активів капіталізуються на основі витрат, понесених при створенні. Витрати на придбання та створення нематеріальних активів рівномірно амортизуються протягом терміну їх використання. Нематеріальні активи з невизначенним терміном використання амортизуються, а щорічно переглядаються на предмет зменшення корисності.

Основні засоби

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення. Щорічно керівництво Компанії визначає відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображенний у розділі власного капіталу звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в брутто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу, та амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, щорічно перекласифікується з резерву з переоцінки в нерозподілений прибуток. Після вибуття активу залишковий резерв з переоцінки такого активу перекласифікується в нерозподілений прибуток.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом за ставками:

Офісні меблі та обладнання	20-33%
Інші	14-50%

При проведенні технічних оглядів, витрати на проведення ремонту визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання. Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та коректуються в міру необхідності.

Інвестиційна нерухомість

Об'єкти інвестиційної нерухомості відображаються згідно моделі обліку по фактичним витратам за виключенням об'єктів, які призначені для продажу. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання.

Переведення до категорії інвестиційної нерухомості або виключення з даної категорії проводиться тільки при зміні призначення об'єкта, що підтверджується:

- початком використання нерухомості як нерухомість, зайняту власником, при переведенні з інвестиційної нерухомості в категорію нерухомості, займаної власником;
- початком реконструкції з метою продажу, при перекладі з переведенні з інвестиційної нерухомості до запасів;
- завершенням періоду, протягом якого власник займав нерухомість, при переведенні з категорії нерухомості, зайнатої власником, до інвестиційної нерухомості ; або
- початком операційної оренди за договором з іншою стороною, при переведенні із запасів до інвестиційної нерухомості.

Якщо окремий об'єкт інвестиційної нерухомості одночасно є об'єктом, який використовується як для потреб власника, так й для надання в оренду, то вартість такого об'єкту розподіляється пропорційно до площ використаних для потреб власника та надання в оренду.

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16 та МСБО 38. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Компанія 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 систематичні основи протягом строку корисного використання.

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

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; та

договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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; та

договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Основна сума – це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні.

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

В ході аналізу фінансових активів, було виявлено, що підхід до оцінювання фінансових активів, тобто стратегія діяльності Компанії не змінилась, а саме:

- фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю.

Класифікація фінансових зобов'язань

Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

в) договорів фінансової гарантії.

Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт а) або б) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчу від ринкової. Емітент такого зобов'язання (якщо не застосовується підпункт а) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, визначеною згідно з розділом 5.5 МСФЗ 9, і
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку. Можливість призначення фінансового зобов'язання як такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Компанія має право під час первісного визнання безвідмінно призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або 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

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідном управлінському персоналу суб'єкта господарювання (згідно з визначенням, наведеним у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін») – наприклад, раді директорів суб'єкта господарювання або його виконавчому директорові.

Перекласифікація

Компанія здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Компанія не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань.

Первісна оцінка

За винятком торговельної дебіторської заборгованості в межах (*), Компанія під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Водночас, Компанія застосовує пункт 65.1.2A МСФЗ 9, якщо справедлива вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання при первісному визнанні відрізняється від ціни операції.

Якщо Компанія застосовує облік за датою розрахунку для активу, який надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, то актив первісно визнається за його справедливою вартістю на дату операції.

(*) при первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 (або якщо суб'єкт господарювання застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15).

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив:

- а) за амортизованою собівартістю;*
- б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або*
- в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.*

Компанія застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід вимоги розділу 5.5 МСФЗ 9 щодо зменшення корисності.

Компанія безпосередньо зменшує валову балансову вартість фінансового активу, якщо Компанія не має обґрунтovаних очікувань щодо відновлення фінансового активу в цілому або його частини. Списання являє собою подію припинення визнання.

Визнання очікуваних кредитних збитків

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється згідно з пунктами 4.1.2 або 4.1.2A МСФЗ 9, для дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитуванням, і за договором фінансової гарантії, за якого застосовуються вимоги пунктів 2.1(e), 4.2.1(v) або 4.2.1(g) МСФЗ 9 щодо зменшення корисності.

Компанія застосовує вимоги щодо зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Проте резерв під збитки визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеного у звіті про фінансовий стан.

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

Із урахуванням пунктів 5.5.13–5.5.16 МСФЗ 9 Компанія оцінює станом на кожну звітну дату резера під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зрос із моменту первісного визнання.

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтованої необхідної та підтвердженої інформації, включаючи прогнозну інформацію.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то, з урахуванням положень пунктів 5.5.13–5.5.16 МСФЗ 9, Компанія оцінює резера під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу.

Ознаками знецінення можуть бути:

- погіршення ситуації на ринку;
- збільшення факторів галузевого ризику;
- погіршення фінансового стану емітента;
- порушення порядку платежів;
- висока ймовірність банкрутства емітента;
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Концепції очікуваних кредитних збитків обумовлена підвищеними ризиками світової фінансової системи. Рада з МСФЗ реалізувала у МСФЗ 9 модель очікуваних кредитних збитків, згідно з якою очікувані кредитні збитки визнаються у фінансовій звітності як резерв.

Кредитний збиток – різниця між передбаченими договором грошовими потоками, що належать організації, і грошовими потоками, які вона очікує отримати. Якщо фактор часу єстотний, то очікувані грошові потоки дисконтується за первісною ефективною ставкою процента. Порядок знецінення, реалізований у МСФЗ 9, застосовується до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (крім інвестицій у часткові інструменти).

Якщо фінансовий актив обліковується за амортизованою вартістю. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки створюється за рахунок прибутків і збитків і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

Якщо фінансовий актив обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки також створюється за рахунок прибутків і збитків, але відноситься до кредиту власного капіталу (через інший сукупний дохід). Це також відображається як дохід у іншому сукупному доході. Таким чином, оціночний резерв не зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан, а обліковується як один із резервів власного капіталу.

Для дебіторської заборгованості, Компанією застосовується загальний підхід. А саме оцінку зменшення корисності в три етапи. На першому етапі, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резера під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки на горизонті до 12 місяців (або менше, якщо строк до погашення активу менше). На другому

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

етапі, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу. На третьому етапі, при настанні події дефолт (об'єктивних ознак знецінення), резерв під збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу, але при цьому відсотки починають нараховуватися на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву, в той час як на перших двох етапах відсотки нараховуються на валову балансову вартість без врахування резерву.

Для розрахунку резерву під збитки на першому етапі визначається вартість майбутніх виплат (приведена вартість) станом на дату утворення дебіторської заборгованості за формулою: $PV=FV \cdot K$, де FV -майбутня виплата, K -кофіцієнт дисконтування. Коефіцієнт дисконтування розраховується за формулі: $K=1/(1+i)^n$, де i -ставка дисконтування, n -кількість періодів, протягом яких погашається борг. Розмір ставки дисконтування приймається на рівні середньозваженої відсоткової ставки депозитів юридичних осіб за даними статистики банків України, розміщеними на сайті НБУ (<https://www.bank.gov.ua>). З огляду на суттєвість розрахункової величини (значна чи незначна порівняно з валютною балансу), керівництво приймає рішення чи відображати таку суму в обліку. Станом на кожну звітну дату оціночний резерв під збитки оцінюють у сумі, що дорівнюють очікуваним кредитним збиткам за весь термін, якщо кредитний ризик щодо цього фінансового інструменту значно збільшився з моменту первісного визнання.

За результатами розрахунку резерву під збитки на першому етапі на поточну дебіторську заборгованість було прийняте рішення не відображати у обліку через не суттєвість суми. Станом на 31.12.2020 року Компанія вважає, що кредитний ризик щодо вищевказаної дебіторської заборгованості значно не збільшився, так як Компанія не виявила значних змін, згідно з переліком факторів, що можуть виявитись доречними для оцінювання змін у кредитному ризику.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей; і
- обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Перекласифікація фінансових активів

Якщо Компанія проводить перекласифікацію фінансових активів згідно з пунктом 4.4.1 МСФЗ 9, вона застосовує перекласифікацію перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Компанія не переглядає визнані раніше прибутки, збитки (включаючи прибутки або збитки від зменшення корисності), або проценти.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в прибутку або збитку.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, до категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то його справедлива вартість станом на дату перекласифікації стає його новою валовою балансовою вартістю.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

інший сукупний дохід, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в іншому сукупному доході. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригуванню не підлягають.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то фінансовий актив перекласифіковується за своєю справедливою вартістю станом на дату перекласифікації. Однак, кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, виключається з власного капіталу та відповідно коригується справедлива вартість фінансового активу станом на дату перекласифікації. Внаслідок цього фінансовий актив оцінюється станом на дату перекласифікації так, ніби він завжди оцінювався за амортизованою собівартістю. Таке коригування впливає на інший сукупний дохід, але не позначається на прибутку або збитку, а тому не є коригуванням перекласифікації. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригуванню не підлягають.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю. Кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації станом на дату перекласифікації.

Інвестиції в інструменти власного капіталу

Під час первісного визнання суб'єкт господарювання має право на власний розсуд прийняти безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході подальших змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу в межах сфери застосування МСФЗ 9, який не утримується для торгівлі й не є умовою компенсацією, визнаною набувачем в об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. У разі, якщо існують об'єктивні свідчення знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його можливе банкрутство та інше), Компанією створюється резерв під знецінення, на основі принципів, викладених у розділі «Знецінення фінансових активів».

Компанія у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Компанія відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображені), не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Компанія відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Компанією.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету, Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів Компанія відносить дебіторську заборгованість на суми нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

Короткострокова дебіторська заборгованість обліковується як простий борговий інструмент з амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки при її розрахунку. Критерій договірних грошових потоків покликаний запобігти обліку за амортизованою вартістю більш складних фінансових інструментів, які містять характеристики, які не притаманні простим борговим інструментам і які наражають Компанія на ризики, відмінні від лише простих відсоткових ставок та кредитного ризику. Таким чином, Компанія вважає за доцільне в договірних грошових потоках, на короткострокову дебіторську заборгованість не нараховувати відсотки за амортизованою вартістю, так як ефективна ставка відсотка при такому обліку буде нульовою.

Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Компанія відносить всю дебіторську заборгованість строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтується протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процента ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний серед понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Зобов'язання, призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Компанія відображає прибуток або збиток за фінансовим зобов'язанням, призначенним як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, згідно з пунктом 4.2.2 або пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 у такому порядку:

- а) сума зміни справедливої вартості фінансового зобов'язання, обумовлена змінами в кредитному ризику за таким зобов'язанням, відображається в іншому сукупному доході, а
- б) залишок суми зміни справедливої вартості зобов'язання відображається в прибутку або збитку, якщо підхід до впливу змін у кредитному ризику за зобов'язанням, описаний у підпункті «а», не призводить до виникнення або збільшення неузгодженості обліку в прибутку або збитку (а в такому разі застосовується пункт 5.7.8 МСФЗ 9). Якщо дотримання даних вимог може привести до виникнення або збільшення неузгодженості обліку в прибутку або збитку, то Компанія відображає всі прибутки або збитки за таким зобов'язанням (у тому числі, впливу змін у кредитному ризику за таким зобов'язанням) у прибутку або збитку

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний доход

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації. У разі перекласифікації фінансового активу з категорії активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, суб'єкт господарювання обліковує кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, згідно з пунктами 5.6.5 і 5.6.7 МСФЗ 9. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку.

Якщо фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9, то суми, що визнаються в прибутку або збитку, є такими самими, що й суми, які було б визнано в прибутку або збитку, якби фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

Справедлива вартість

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Компанія застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Мета застосування методу оцінки вартості – визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки поточних ринкових умов. Компанія застосовує наступні методи оцінки вартості: ринковий підхід, витратний підхід та доходний підхід. Якщо для оцінки справедливої вартості застосовують кілька методів оцінки, то результати оцінюють враховуючи прийнятність діапазону значень, на які вказують такі результати. Оцінка справедливої вартості – це точка в діапазоні, яка найкраще представляє справедливу вартість за даних обставин. Компанія відирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням. Компанія використовує вхідні дані біржових ринків.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом чи зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Компанією, і якщо заявка на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування. Портфель похідних фінансових інструментів чи інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довготривалої позиції (актив) за певною групою ризику чи від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Компанія:

- управлює групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим чи кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;
- надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

- ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків). Що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті є рівнозначними. Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинним на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за періодом вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення три місяці або менше, які можуть бути конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу середньозваженої оцінки. Чиста вартість реалізації являє собою оцінчу ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінчних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

Торгова та інша кредиторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а згодом відображається за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Аванси, отримані

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Кредити та позики

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримане надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання всі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у складі чистого прибутку або збитку в момент вибуття зобов'язання, а також у процесі амортизації. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Оренда

Компанія вирішила скористатися виключеннями, дозволеними МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди, таким чином Компанія -орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійні основі протягом строку оренди.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існуєй ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображення, за винятком випадків, коли можливість відточок ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулого події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, з договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі єстествений, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, якщо відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Визнання доходів

Дохід від реалізації послуг з основної діяльності визнається відповідно до МСФЗ 15, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сумма доходу може бути достовірно визначена. Сума доходу визначається на основі застосування тарифів на послуги, затверджених керівництвом Компанії.

Доходи від інших продажів визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- Всі існуючі ризики і вигоди, що випливають з права власності на товар, переходять Компанії до покупця;
- Компанія не зберігає за собою управлінські функції, що випливають з права власності, а також реальний контроль над проданими товарами;

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

- Витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Чисті фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Податок на прибуток

Облік податків на прибуток, подання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності Компанії здійснюється у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточні податкові зобов'язання (активи) за звітний період оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють у звітному періоді.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання. Відстрочені податкові активи та зобов'язання не зважаючи на те, що вони відшкодовуються або сплачуються у майбутніх звітних періодах, дисконтуванню не підлягають.

Податок на прибуток Компанією визначається за даними бухгалтерського обліку. Для цілей оподаткування Компанія веде облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії визначення оцінок та припущень, що впливають на суму активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятись від визначених оцінок.

Похибки оцінок

Нижче наведені основні припущення відносно розвитку ситуації в майбутньому та інші основні причини похибок оцінок на звітну дату, котрі несуть у собі суттєвий ризик того, що балансова вартість активів та зобов'язань буде суттєво коригуватися на протязі наступного фінансового року.

Строки корисного використання необоротних активів

Підприємство оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів принаймні, на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках у відповідності з МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів, а також на суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату підприємство проводить оцінку наявності показників можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності, коли наявні свідчення того, що балансова вартість активу не може бути відшкодована. Для визначення вартості використання активів керівництво повинно здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

для одиниці, що генерує грошові потоки, а також вибрати відповідну ставку дисконтування для визначення поточної вартості таких грошових потоків.

Резерв під кредитні збитки

Підприємство створює резерв під кредитні збитки для обліку очікуваних збитків у результаті неспроможності контрагентів здійснити необхідні платежі. Для оцінки достатності резерву під кредитні збитки керівництво підприємства виходило з оцінки дебіторської заборгованості по строкам виникнення, статистики списання за попередні звітні періоди, платоспроможності контрагентів та змін в строках платежів зі сторони замовників.

Поточні податки

Українське податкове, валютне та митне законодавство постійно змінюється. До того ж, тлумачення законодавства контролюючими органами може не співпадати з тлумаченням керівництвом підприємства. Митна та податкова служби мають право переглядати податкові зобов'язання за три роки до року, в якому здійснюється перевірка. Станом на 31.12.2020р. Керівництво підприємства вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є відповідною, й ймовірно, що сума податків може бути затвердженою.

Визнання відстрочених податкових активів

Підприємство розглядає можливість отримання прибутку для покриття збитків та на підставі цього приймає рішення щодо відображення відстрочених податкових активів. Такі судження можуть не співпадати з подальшими подіями.

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Оцінка справедливої вартості основних засобів, що ґрунтуються на переоцінці та зменшенні корисності

Компанія повинна періодично здійснювати переоцінку своїх основних засобів. Такі переоцінки здійснюються незалежними оцінювачами із застосуванням методів оцінки, встановлені Міжнародними стандартами оцінки, такими як: метод обліку за вартістю, метод порівняння (ринковий метод), доходний метод.

Крім того основні засоби Компанії повинні переглядатися на предмет виявлення ознак зменшення корисності. При визначенні ознак зменшення корисності, активи, що не генерують незалежні грошові потоки, відносяться до відповідної одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'ективне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці термінів та величини відповідних грошових потоків в рамках розрахунку вартості активу у використанні.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якісь ознаки того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16 та МСБО 38. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу [винятком гудвлу] в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку

ТОВ «МТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

5. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Відповідно до п.134.1.1. Податкового кодексу України, «Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує сорока мільйонів гривень, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років)». В зв'язку з тим, що за 2020 рік загальні доходи Компанії не перевищили вказану суму, прийнято рішення не коригувати прибуток, визначений за правилами бухгалтерського обліку на можливі податкові різниці. За 2020 рік згідно бухгалтерського обліку, підприємством отримано збиток у сумі 619 тис. грн. тому поточний податок на прибуток не нараховувався. Компанія не визнає відсточені податкові активи на суму податкового збитку, отриманого у звітному році, в зв'язку з відсутністю переконливого свідчення того, що буде отримано достатній оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде використати податкові збитки (п.35 МСБО 12 «Податки на прибуток»).

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за 2020 рік, був наступним:

	Ліцензії	Інші	Всього
Первісна вартість на 01.01.2020 р.	9	1	10
За 2020 р.			
Надійшло	-	6	6
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2020 р.	9	1	16
Знос			
на 01.01.2020 р.	-	1	1
За 2020 р.			
Наражовано	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2020 р.	-	-	-
Балансова вартість:			
на 01.01.2020 р.	9	-	9
на 31.12.2020 р.	9	5	14

Термін дії ліцензій, які наявні в Компанії необмежений. При проведенні щорічного аналізу не виявлено ознак зменшення корисності активів якого вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів» від використання ліцензій у своїй діяльності. У зв'язку з невизначенім строком дії

ТОВ «МТ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)**

амортизація не нараховується. У фінансовій звітності вартість ліцензій відображені за історичною вартістю.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за 2020 рік, був наступним.

	Машини та обладнання	Інші	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2020 р.	26	18	44
За 2020 р.			
Надійшло	-	1	1
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2020р.	26	19	45
Знос			
на 01.01.2020р.	-	1	1
За 2020 р			
Нараховано	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2020р.	-	-	-
Балансова вартість:			
на 01.01.2020 р.	26	18	44
на 31.12.2020 р.	26	18	44

В 2020 році було придбано Засіб КЗІ "Secure Token-337M" на суму 1 тис грн., який було амортизовано. Станом на 31.12.2020 основні засоби обліковуються на суму 44 тис. грн., які повністю амортизовані. Основні засоби, що тимчасово не використовуються, на 31 грудня 2020 року відсутні.

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів Компанії не суттєво відрізняється від справедливої вартості основних засобів, стосовно яких проводилось дослідження.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

8. ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 року поточна дебіторська заборгованість включає:

	2020 рік	2019 рік
За товари, роботи, послуги	13	13
За операції з цінними паперами	-	-
За виданими авансами	5	1
Інші	860	1409
Разом	878	1423

Станом на 31 грудня 2020 року, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення іншої дебіторської заборгованості :

	2020 рік	2019 рік
до 3-х місяців	877	1422
від 3-х місяців до року	1	1
більше року	-	-
Разом	878	1423

Поточна дебіторська заборгованість складає:

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

-860,0 тис грн. – з ТОВ «Лексфінанс», згідно договору поворотної фінансової допомоги від 28.12.20 року;

-4,0 тис грн. – з ДУ АРІФРУ, передплата на 2021 рік;

-1 тис грн. – з Асоціація «УФТ», згідно договору від 01.02.17 щодо передплати по користування ПЗ;

-13 тис. – заборгованість за депозитарні послуги, що утворилася 31.12.2020 р.

9. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2020 року гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	2020 рік	2019 рік
Українські гривні	47	18
Долари США	-	-
Разом	47	18

10. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал Компанії становив 30000000 (тридцять мільйонів) гривень. Сесь Раїса Андріївна володіє часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 30 000 000 (тридцять мільйонів) гривень, 00 копійок, що становить 100,00 (сто) відсотків Статутного капіталу Товариства. Протягом звітного періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймались.

11. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2019 резервний капітал складав 12 тис. грн.. Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Формування резервного капіталу проводилося, починаючи з 2011 року, шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менш 5% відсотків прибутку Компанії. В 2020 році, Рішенням одноособового власника, резервний капітал був віднесенний на покриття збитків. Тому станом на 31.12.2020 року резервний капітал відсутній.

12. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ ПЕРСОНАЛУ

Забезпечення виплат персоналу включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Компанія буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишились невикористані відпустки.

Забезпечення виплат невикористаних відпусток за 2020 рік сформовано не було у зв'язку з тим, що розрахована сума забезпечення є не суттєвою.

13. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 року інші поточні зобов'язання включають:

	2020 рік	2019 рік
1 1409	24	27
1423	1	3
вания, 19 рік 1422 1 1423	-	2
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3	3
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	3	3
в тому числі з податку на прибуток	31	36
Зобов'язання за розрахунками зі страхуванням	3	3
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	3	3
Разом	31	36

14. ЧИСТИЙ ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За 2020 рік, дохід від основних операцій за категоріями включає:

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(*у тисячах українських гривень*)

	2020 рік	2019 рік
Послуги зберігача	105	104
Операції з продажу фінансових інвестицій	-	-
Разом	105	104

15. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

За 2020 рік собівартість включає:

	2020 рік	2019 рік
Оплата праці та відрахування у соціальні фонди	120	56
Собівартість фінансових інвестицій	-	-
Амортизація	-	-
Послуги сторонніх організацій	196	159
Разом	316	215

16. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За 2020 рік, адміністративні витрати включають:

	2020 рік	2019 рік
Оплата праці та відрахування у соціальні фонди	102	131
Податки	-	-
Послуги сторонніх організацій	193	165
Членський внесок	-	-
Судовий збір	-	-
Амортизація	-	-
Разом	295	296

17. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

За 2020 рік, інші надходження та витрачання включають:

	2020 рік	2019 рік
Інші надходження		
повернення помилково перерахованих коштів	1	-
транзитні кошти	11700	20090
Надходження від продажу ЦП	-	-
Всього Інших надходжень	11701	20090
Інші витрачання		
повернення помилково перерахованих коштів	2	-
орендна плата	49	45
банківська комісія	6	4
Сплата членського внеску	-	-
судовий збір	-	-
сплата штрафних санкцій	-	34
транзитні кошти	11700	20090
сплата за продаж ЦП	-	-
Всього Інших витрачань	11757	20173

18. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Порівняльна інформація до Звіту про власний капітал за 2019 рік, та за 2020 рік :

	2020 рік	2019 рік
Залишок на початок періоду		
Зареєстрований (лайовий) капітал	30000	30000

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

Резервний капітал	12	12
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(22085)	(22096)
Всього	7308	7916
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	 619 	11
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-
Відрахування до резервного капіталу	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-
Разом змін у капіталі	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(619)	11
Залишок на кінець періоду	30000	30000
Зареєстрований (пайовий) капітал	-	12
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(22692)	(22085)
Всього	7308	7927

Власний капітал Компанії за 2020 рік в порівнянні з аналогічним попереднім періодом, 2019 роком, зменшився на 619 тис. грн.

19. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ щодо ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Станом на 01.01.2020 Компанія мала поточні фінансові інвестиції, які обліковують за справедливою вартістю, в сумі 6 513 053,75 тис грн. А саме: акції ПРАТ «ЮК «Правозахист Інвест» у кількості 1 260 550 штук на суму 2 314 243,75 грн. (собівартість однієї акції дорівнює 1,8359 грн.) та акції ПРАТ

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

«ФК «Сучасні кредитні технології» у кількості 4 900 000 штук на суму 4 198 810,00 грн. (собівартість однієї акції дорівнює 0,8569 грн). Як вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансові інвестиції мають відображатися за справедливою вартістю. Для порівняння балансової вартості фінансових інвестицій з загальнодоступними джерелами інформації, та для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій, використовуємо інформацію з сайту www.smida.gov.ua в розділі «Інформація щодо вчинених правочинів поза фондову біржею».

Станом на 31.12.2020 року котирувань на активному фондовому ринку акцій ПРАТ «ЮК «Правозахист Інвест» не виявлено. Згідно даних сайта www.smida.gov.ua, вартість однієї акції ПРАТ «Правозахист Інвест» за період листопад 2019 року-грудень 2020 року складає 1,8256 грн. Станом на 31.12.20 року вартість пакету акцій ПРАТ «ЮК «Правозахист Інвест» дорівнює 2 301 260,08 грн.

Станом на 31.12.2020 року котирувань на активному фондовому ринку акцій ПРАТ «ФК «Сучасні кредитні технології» не виявлено. Згідно даних сайта www.smida.gov.ua, вартість однієї Акції ПРАТ «ФК «Сучасні кредитні технології» за 2020 рік складає 0,8157 грн. Станом на 31.12.20 року вартість пакету акцій ПРАТ «ФК «Сучасні кредитні технології» дорівнює 4 098 360,00 грн.

Враховуючи, що угоди проводяться лише поза фондову біржею і ціна на них є менш реалістичною та не завжди відповідає справедливій вартості. Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Основною пов'язаною стороною Компанії виступає:

- Сесь Раїса Андріївна, яка є одноосібним власником Компанії.

Операції з пов'язаними сторонами на протязі 2020 року відсутні.

Виплати провідному управлінському персоналу у 2020 році складають:

- Директору – 30,7 тис. грн. - заробітна плата.

21. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Юридичні зобов'язання

Станом на 24.03.2021 р. у Окружному адміністративному суді міста Києва у провадженнях перебуває справа щодо неправомірного накладання на Компанію штрафної санкції у суму 400 тис. грн. Санкцію було накладено НКЦПФР за Постановою НКЦПФР № 561-ЦА-УП-Т від 23.12.2015 р. Компанія вважає постанову протиправною. Аналогічної позиції за подібними справами дотримується і Окружний адміністративний суд міста Києва, позицію якого підтримав й Київський апеляційний адміністративний суд, у справах № 826/15871/16 та №826/7415/16.

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

Враховуючи вищевикладене, Компанія впевнена, що постанова НКЦПФР № 561-ЦА-УП-Т від 23.12.2015 р. буде визнана судом протиправною та скасована. З огляду на зазначене, резерви на суму 400 000 грн. не нараховувались.

22. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ

Чинники фінансових ризиків

Інформація по управлінню ризиками

Управління ризиком - процес прийняття рішень і здійснення заходів, спрямованих на забезпечення мінімально можливого (припустимого) ризику.

До ризиків, які можуть мати місце при здійсненні діяльності Компанії відносяться:

- загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Компанії, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами;

Ризик мінімізується завдяки управлінню витратами, підтриманням ліквідної структури активів та іншими заходами щодо забезпечення сталого фінансового стану.

- операційний ризик - ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалості роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає: ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором); інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалостю роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захищением; правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установовою вимог законодавства, договірних зобов'язань;

Для мінімізації операційних ризиків виконуються наступні заходи:

- підготовка персоналу, підвищення його кваліфікації, автоматизація бізнес-процесів;
- використання сучасного обладнання та програмного забезпечення;
- моніторинг існуючих та потенційних змін до законодавства України з метою приведення у відповідність внутрішніх документів та договірних відносин.
- стратегічний ризик - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку установи. Ризик мінімізується, зокрема, завдяки впровадженню в Статуті обмежень щодо укладення значних право чинів;
- кредитний ризик – ризик виникнення у Компанії фінансових страт (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповному виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання контрагентом своїх зобов'язань перед Компанією;

ризик дефолту – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належить Компанії, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів.

Кредитний ризик виникає, головним чином у зв'язку із дебіторською заборгованістю.

В контексті фінансових інвестицій (насамперед, довгострокових) ризик мінімізується завдяки значній частці Компанії в структурі власності суб'єктів інвестування та щільному організаційному контролю. В контексті дебіторської заборгованості ризик мінімізується завдяки політиці управління дебіторською заборгованістю, її структуруванню та аналізу, викремленню та концентрації на складових дебіторської заборгованості за обсягом та строками виникнення, які потребують найбільшої уваги, відстеженню динаміки заборгованості.

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

- ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Ринковий ризик включає:

риск процентної ставки - ризик, пов'язаний із чутливістю вартості активів та зобов'язань до коливання вартості позикових коштів. У звітному періоді Компанія не залучала позикові кошти;

валютний ризик - це ризик, пов'язаний із чутливістю вартості активів та зобов'язань до коливання курсів обміну валют. Валютні ризики Компанії можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. У Компанії відсутні фінансові інструменти в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в валютах.

- ризик ліквідності - ризик виникнення збитків у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання Компанією в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Ризиком ліквідності є ризик того, що Компанія не зможе розрахуватися по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Компанія намагається здійснювати управління і контроль за ліквідністю. Компанія використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, для забезпечення наявності у Компанії необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймаються рішення про вкладення грошових коштів або залученні фінансування, коли це потрібно.

Дотримання пруденційних нормативів

Компанія забезпечує розрахунок пруденційних показників відповідно до нормативно-правового акту Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо пруденційних нормативів торговця цінними паперами/депозитарної установи.

Значення пруденційних нормативів Компанія порівнюються з нормативним значенням пруденційного показника, встановленим законодавством, шляхом розрахунку величини відхилення (позитивного або негативного) фактичного значення від нормативного значення пруденційного нормативу.

Розрахунки зазначених показників здійснювалися в гривнях.

Дата, на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.12.2020
Мінімальний розмір регулятивного капіталу (грн)	7 000 000,00
Розмір регулятивного капіталу (грн)	7 279 500,07
Норматив адекватності регулятивного капіталу %	89,6677
Норматив адекватності капіталу першого рівня %	89,6677
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0042
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,5248
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що не є банками або торговцями цінними паперами %	11,8161
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що є банками або торговцями цінними паперами %	0,6477

Управління капіталом

Компанія розглядає власний капітал як основне джерело формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування

ТОВ «МТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2020 РІК
(у тисячах українських гривень)

операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Ефективність управління

Складна економічна ситуація у державі, вимагає ретельного забезпечення Компанією всіма необхідними ресурсами: людськими, матеріальними, енергетичними, інформаційними та управлінськими. Таким чином, керівництво вирішує питання щодо впровадження системи адаптивного управління підприємством. Особливістю адаптивного управління є гнучкість, інноваційність, здатність до пристосування до нових викликів зовнішнього та внутрішнього середовища на основі впровадження нових інструментів та методів управління. Мета адаптивного управління: пошук нових найефективніших форм ухвалення та виконання рішень щодо функціонування та розвитку Компанії в умовах мінливого зовнішнього середовища. Об'єктом адаптивного управління є система діяльності Компанії впродовж конкретного часового періоду. Предмет адаптивного управління – наявність та зміст процесів, що відбуваються в межах Товариства і в його зовнішньому оточенні, їхній вплив на економічний та технологічний розвиток Товариства. До основних принципів, які мають при цьому дотримуватися, керівництво відносить: альтернативність, прозорість, інформаційну забезпеченість, ефективність; функції, що підлягають оптимізації – прогнозування і планування; організація роботи; активізація і стимулювання; координація і регулювання; контроль, облік і аналіз.

При прийнятті управлінських рішень керівництво враховує динамічність зовнішнього і внутрішнього середовища; складність і різноманітність економічних процесів на фінансових ринках; мінливу правову основу; наявність і взаємозв'язок мети і критеріїв (придатних чи непридатних для формалізації); ризики неповноти, недостатньої точності початкової інформації; складність однозначного структурування стратегічних задач підприємства.

Адаптивність Товариства полягає не лише у реагуванні на події, які відбулися, але й у їхньому передбаченні, отже керівництво при прийнятті рішень керується принципами: надійність, гнучкість та мобільність. Зокрема, це стосується реагування на регулярні зміни законодавчого та нормативно-правового оформлення діяльності учасників фінансових ринків, в т.ч. оцінки наслідків не тільки прийнятих правових актів, які ще не набули чинності, але й проектів значущих нормативних змін.

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

На момент підписання даної фінансової звітності Компанія не мала будь-яких значних подій, які б відповідно МСБО 10 потребували коригування фінансової звітності або додаткового відображення у примітках.

Директор ТОВ «МТ»

М.А. Каменська

Директор ТОВ «ЮС»

М.А. Каменська

У цьому звіті підписаного аудитора проішло що
погодженою

Генеральний директор
ТОВ АФ "ФОРУМ"
аудитор

