

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА»
за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року
(в тисячах гривень)**

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» - (далі Товариство) – зареєстроване в установленому законодавством порядку, створене та діє на підставі чинного законодавства України, зокрема: Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», інших нормативно-правових актів та власного Статуту.

ТОВ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» діє в результаті перейменування ТОВ «ФК «УКРАНЕТ», яке діяло в результаті перейменування ТОВ «УНІВЕРСАЛЬНА ФІНАНСОВА ГРУПА», зареєстрованого Печерською районною державною адміністрацією м. Києва 01.06.1999р.

Відповідно до Статуту, предметом діяльності Товариства є виключно професійна діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами, в тому числі брокерська, дилерська діяльність, андеррайтинг, консультаційні послуги на ринку цінних паперів; депозитарна діяльність депозитарної установи.

Повна та скорочена назва *ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» (ТОВ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА»)*

Ідентифікаційний код юридичної особи - 21654295

Місце знаходження - 01010, м. Київ, вулиця Московська, будинок 32/2.

Дата державної реєстрації - 01.06.1996р., дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 17.12.2004 р. №10701200000004408.

Основний вид економічної діяльності за КВЕД-2010 - 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Кількість працівників на звітну дату - 131 осіб

Ліцензії, видані Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку:

ліцензія № АЕ286761 від 10.12.2013 р. на провадження професійної діяльності на фондовому ринку діяльність з торгівлі цінними паперами – дилерська діяльність, термін дії необмежений, рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) № 574 від 11.07.2012 р.;

ліцензія № АЕ286760 від 10.12.2013 р. на провадження професійної діяльності на фондовому ринку діяльність з торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність, термін дії необмежений, рішення НКЦПФР № 574 від 11.07.2012р.;

ліцензія № 183 на провадження професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність з розміщення без надання гарантії, термін дії необмежений, рішення НКЦПФР № 183 від 11.03.2021 р.;

ліцензія № АЕ286767 від 17.09.2013 р. на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи, термін дії необмежений, рішення НКЦПФР від 17.09.2013 року №1857.

Товариство включене до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.10.2004 р., реєстраційний номер 128.

Офіційна сторінка в Інтернеті - <https://ffin.ua>

Адреса електронної пошти - info@ffin.ua

Дата звітності – 31.12.2021 р., звітний період – 2021 року.

Виконавчий орган – Дирекція.

Дочірніх та асоційованих компаній, відокремлених підрозділів, що складають окрему фінансову звітність, немає.

Регіональна структура: Товариство має дванадцять відокремлених підрозділів (філій) в обласних центрах України:

Чернівецька філія ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», Код ЄДРПОУ ВП – 42322857, Місцезнаходження - 58002, Чернівецька обл., місто Чернівці, вул. Головна, будинок 38;

Хмельницька філія ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», Код ЄДРПОУ ВП – 42322844, Місцезнаходження - 29001, Хмельницька обл., місто Хмельницький, вул. Грушевського, будинок 81;

Харківська філія ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», Код ЄДРПОУ ВП – 42322839, Місцезнаходження - 61002, Харківська обл., місто Харків, вул. Сумська, будинок 94;

Полтавська філія ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», Код ЄДРПОУ ВП – 42322823, Місцезнаходження - 36029, Полтавська обл., місто Полтава, вул. Соборності, будинок 50;

Одеська філія ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», Код ЄДРПОУ ВП – 42322818, Місцезнаходження - 65026, Одеська обл., місто Одеса, вул. Маразліївська, будинок 1/20, ПРИМІЩЕННЯ 219БЦ;

Миколаївська філія ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», Код ЄДРПОУ ВП – 42322802, Місцезнаходження - 54030, Миколаївська обл., місто Миколаїв, вул. Адміральська, будинок 18;

Львівська філія ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», Код ЄДРПОУ ВП – 42322797, Місцезнаходження - 79000, Львівська обл., місто Львів, вул. М. Коперника, будинок 21;

Криворізька філія ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», Код ЄДРПОУ ВП – 42322781, Місцезнаходження - 50027, Дніпропетровська обл., місто Кривий Ріг, просп. Гагаріна, будинок 24;

Київська філія ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», Код ЄДРПОУ ВП – 42322776. Місцезнаходження: 04119, місто Київ, вулиця Хохлових Сім'ї, будинок 8.

Запорізька філія ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», Код ЄДРПОУ ВП – 42322760, Місцезнаходження: місто Запоріжжя, проспект Соборний, будинок 160.

Житомирська філія ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», Код ЄДРПОУ ВП – 42322755, Місцезнаходження - 10014, Житомирська обл., місто Житомир, вул. Київська, будинок 29;

Дніпровська філія ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА», Код ЄДРПОУ ВП – 42322743, Місцезнаходження - 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, просп. Дмитра Яворницького, будинок 77.

Філії здійснюють представницькі послуги щодо обслуговування клієнтів та не складають окремих баланс.

Частка керівництва в капіталі

Станом на дату звітності 31.12.2021р. управлінський персонал Товариства не володіє частками участі у статутному капіталі.

Склад учасників Товариства та їх доля у статутному капіталі станом на 31 грудня 2020 року:

ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП., Країна резиденства: Сполучені Штати Америки, Місцезнаходження: Сполучені Штати Америки, 1930 Віледж Центр кр., #3-6972, місто Лас Вегас, штат Невада, 89134, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 28 300 144,80
Частка учасника у статутному капіталі складає 32,88%.

Таштітов Аскар Болатович, громадянство-Казахстан, м. Алмати, район-Баганашил, вулиця Санаторна, 42, кв. 9., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 57 770 855,20
Частка учасника у статутному капіталі складає 67,12%.

Склад учасників Товариства та їх доля у статутному капіталі станом на 31 грудня 2021 року:

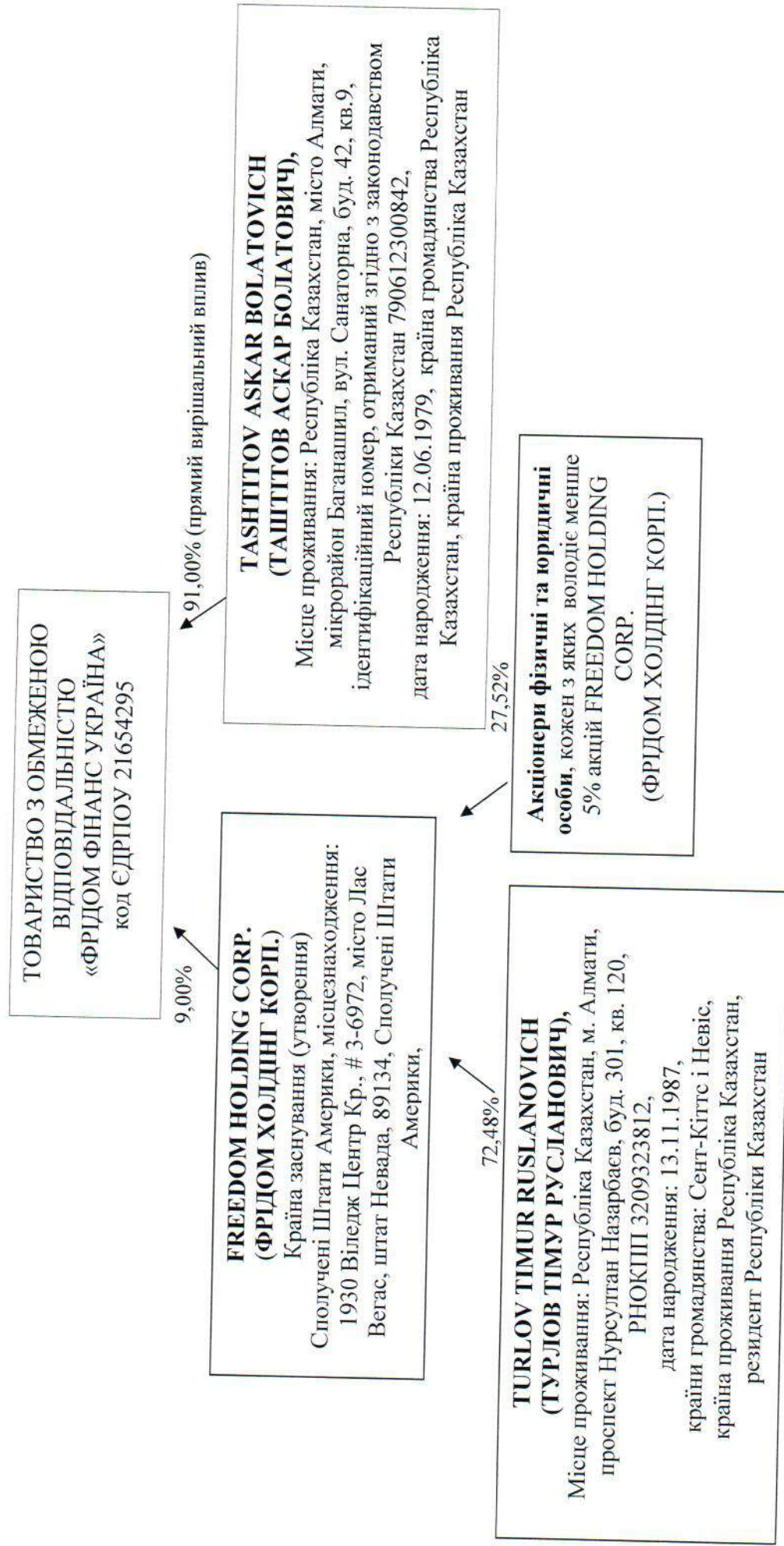
ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП., Країна резиденства: Сполучені Штати Америки, Місцезнаходження: Сполучені Штати Америки, 1930 Віледж Центр кр., #3-6972, місто Лас Вегас, штат Невада, 89134, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7 746 390,00
Частка учасника у статутному капіталі складає 9%.

Таштітов Аскар Болатович, громадянство-Казахстан, м. Алмати, район-Баганашил, вулиця Санаторна, 42, кв. 9., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 78 324 610,00
Частка учасника у статутному капіталі складає 91%.

Кінцевим бенефіціаром з прямим вирішальним впливом є громадянин Республіки Казахстан **Таштітов Аскар Болатович**, м. Алмати, район-Баганашил, вулиця Санаторна, 42, кв. 9.

Товариство входить до міжнародної групи компаній ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП, у складі якої знаходяться такі компанії: ТОВ «Інвестиційна компанія «Фрідом Фінанс» («Freedom RU»), брокерсько-дилерська компанія з цінних паперів в м. Москві, Росія; ТОВ «ФФІН Банк» («FFIN Bank»), банк знаходиться в м. Москві, Росія; АТ «Фрідом Фінанс» («Freedom KZ»), м. Алмати, Казахстан, брокер-дилер з цінних паперів; публічна компанія «Фрідом Фінанс Глобал» («Freedom Finance Global PLC»), брокер-дилер з цінних паперів, розташований в Астанинському міжнародному фінансовому центрі; Freedom Finance Europe Limited («Freedom CY»), брокер-дилер знаходиться в м. Лімасол, Кіпр (раніше відомий як Freedom Finance Cyprus Limited); ТОВ «Фрідом Фінанс Узбекистан» («Freedom UZ»). м. Ташкент. Узбекистан. брокер-дилер з цінних паперів:

Структура власності на момент затвердження фінансової звітності наступна:



На момент затвердження фінансової звітності (20 серпня 2022 року) Турлов Тімур Русланович, засновник FREEDOM HOLDING CORP., відмовився від громадянства РФ та отримав паспорт Республіки Казахстан.

2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В УМОВАХ ЯКОГО КОМПАНІЯ ЗДІЙСНЮЄ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти.

Поширення пандемії коронавірусу (COVID-2019), яке почалося в 2020 році призвело до рецесії світової економіки та значного сповільнення економічної активності в Україні.

Після прийняття Кабінетом Міністрів України Постанови від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-2019, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» було запроваджено обмеження операційної діяльності суб'єктів господарювання та карантинні заходи. На даний час Україна перейшла на модель адаптивного карантину, коли рівень обмежень залежить від поширення COVID-2019 у конкретній області. Як наслідок цього, очікується зниження рівня ділової активності, вища інфляція, посилення девальваційних процесів.

Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою буде залежати від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

Товариство оцінює вплив COVID-19 на знецінення активів, операційну діяльність, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим. Потенційний вплив COVID-19 на Товариство у майбутньому залишається невизначеним, хоча, ймовірно, може негативно вплинути на наш бізнес, фінансовий стан, ліквідність, результати операцій, грошові потоки, стратегії і прогнози. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

З 01 липня 2021 року змінились вимоги до учасників ринку та повноваження регулятора – Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР). Основним регулятором за новим законом для всіх ринків є НКЦПФР. До неї треба звертатися за ліцензією, реєстрацією правил ринку та специфікацій деривативних контрактів тощо. Водночас до регулювання та нагляду також залучені: Національний банк – щодо ОВДП, деривативних контрактів грошового ринку, інструментів грошового ринку тощо; регулятори відповідних товарних ринків – щодо товарних бірж та деривативних контрактів, базовим активом яких є продукція, та за якими обов'язковою є фізичне постачання.

У зв'язку з військовою агресією Російської федерації проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року, президентом України було видано Указ від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверджено Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні». У 2022 році МВФ передбачає падіння економіки України на 35%, Світовий банк прогнозує зниження цього річ економіки України на 45,1%, Нацбанк поки що утримується від точних оцінок, однак заявляє, що спад буде меншим за 30%, приблизно такі ж прогнози і в ЄБРР. Російське вторгнення завдасть країні незворотних втрат. Війна підірвала українську промисловість, призвела до руйнування інфраструктури, колапсу державних і приватних інвестицій, посилюється інфляційний тиск, відбувається велика міграція та різке скорочення населення, падіння витрат домогосподарств. Близько 10,5 мільйонів людей виїхали зі своїх домівок, серед яких чотири мільйони людей, переважно жінки та діти, залишили Україну як біженці, а близько 6,5 мільйонів переїхали переважно на Захід України. Велика кількість людей втратила доходи і засоби існування.

Україна отримує мільярдні збитки та численні жертви. Війна повністю зруйнувала в Україні морську торгівлю (що становить половину загальної торгівлі країни та 90% її торгівлі зерном), серйозно порушила світову торгівлю зерном, а також торгівлю енергоносіями, завдала удару по світовій економіці. В результаті і без того високі ціни на сировинні товари стали ще вищими. Світовий банк очікує, що цього року ціни на нафту зростуть на 42%, а ціни на неенергетичні товари зростуть майже на 18%. В Україні насамперед стрімко подорожчали харчі, фармацевтичні товари та пальне.

Щодо скорочення економічної активності в Україні, то Нацбанк свідчить, що частка підприємств, які припинили діяльність, у перші тижні березня 2022р. становила понад 30%, у квітні 2022р. знизилася до 17%. Наприкінці травня частка підприємств, які повністю зупинили діяльність, становила 14%, а які скоротили виробництво більш ніж на половину – 22%. На довоєнному рівні працює майже чверть компаній, які переважно розташовані на заході України. Згідно з опитуваннями підприємств завантаженість виробництва скоротилася на 40% порівняно з довоєнним рівнем. Території на сході та півдні України, які окуповані російськими військами на початок травня, генерували приблизно 20% від ВВП у довоєнні часи. Тож на тих територіях, де не ведуться бойові дії та які не межують з районами бойових дій, економічна активність поступово відновлюється, на решті території країни залишається суттєво пригніченою.

Вплив цих подій на діяльність Компанії та фінансовий результат наразі неможливо достовірно оцінити. Фінансові результати Компанії в основному залежать від ділової активності клієнтів та контрагентів, а також від мінливості фінансових ринків в цілому. Товариство регулярно контролює свої показники з метою забезпечення дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, встановленими регулятором.

Наприкінці 2020 року Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку затвердила нові вимоги (правила) щодо здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами: брокерської діяльності, дилерської діяльності, андерайтингу, управління цінними паперами а також нові вимоги до договорів, які укладаються під час провадження професійної діяльності на фондовому ринку(ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами: брокерської діяльності, дилерської діяльності, андерайтингу, управління цінними паперами. Відповідні рішення зареєстровані в Міністерстві юстиції 14.01.2021 та набули чинності наприкінці березня 2021.

Ця фінансова звітність відображає управлінську оцінку впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від попередніх оцінок управлінського персоналу. Керівництво Товариства вважає, що вживає усіх необхідних заходів для підтримки стабільного розвитку в конкретних умовах діяльності.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Твердження про відповідність

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився на 31 грудня 2021 року, було складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Вона включає всю інформацію, яка вимагається для повного комплексу фінансової звітності згідно МСФЗ та окремі пояснювальні примітки виключно з метою пояснення подій та операцій, які є суттєвими для розуміння змін у фінансовому стані та показниках діяльності Компанії, які відбулися у звітному році.

3.2. Основа подання інформації

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності, змін щодо

капіталу та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Річна фінансова звітність містить повний комплект який містить такі складові: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки, які містять стислий виклад суттєвих облікових політик, іншу пояснювальну інформацію.

Бухгалтерський облік Товариство здійснює відповідно до вимог щодо організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, встановлених Законом «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» із застосуванням МСФЗ.

Ця фінансова звітність підготовлена стосовно одного суб'єкта господарювання на основі принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком оцінки фінансових інструментів у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9) та земельних ділянок, які оцінені за справедливою вартістю згідно із МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Фінансова звітність складається з урахуванням суттєвості. Інформація є суттєвою, якщо її не наведення, викривлення або завуальювання може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення на підставі такої звітності, яка надає фінансову інформацію про Товариство. Суттєвість ґрунтується на характері або величині (чи обох) статей, яких стосується ця інформація у контексті фінансової звітності Товариства.

Товариство для мети фінансової звітності встановило такі кількісні пороги суттєвості:

Порогом суттєвості окремих об'єктів обліку (помилки), що належать до активів, зобов'язань, капіталу, доходів, витрат Товариства, є величина в 1 відсоток відповідно до підсумку всіх активів, усіх зобов'язань, капіталу, усіх доходів і всіх витрат Товариства.

Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку може прийматися величина, що дорівнює 1 відсотку чистого прибутку (збитку) Товариства, або величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості

Критерій суттєвості для відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності операцій, пов'язаних із рухом активів, зобов'язань, власного капіталу, визнанням доходів і витрат, встановлено у розмірі 0,1% від суми прибутку з реалізації (товарів, робіт та послуг).

Статті фінансової звітності формуються з урахуванням суттєвості. Якщо окрема стаття не є суттєвою, то підлягає об'єднанню з іншими статтями безпосередньо у звіті, чи у примітках. Стаття, яка може бути визнана несуттєвою для окремого подання її у фінансовому звіті, може бути достатньо суттєвою для окремого розкриття її в примітках до фінансової звітності.

Товариство не надає конкретне розкриття інформації, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація не є суттєвою.

Товариство розкриває суттєву інформацію як окрему статтю фінансових звітів або приміток до них, а несуттєву – об'єднує із сумами, подібними за економічною сутністю чи функціями. Товариство розкриває інформацію за активами, зобов'язаннями, доходами та витратами в статті "Інші" у примітках до фінансової звітності, якщо суми становлять понад 10 % від загальних сум відповідних елементів фінансової звітності (активів, зобов'язань, доходів та витрат).

Товариство відображає активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан (Баланс) з розподілом на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові (в порядку зменшення ліквідності). До поточних включаються грошові кошти, поточні фінансові інвестиції (портфель), дебіторська заборгованість (в тому числі за нарахованими відсотками), фінансові зобов'язання, кредиторська заборгованість, поточні забезпечення.

До непоточних включаються нематеріальні активи, основні засоби, активи з права оренди; інвестиційна нерухомість, фінансові інвестиції крім портфельних, відстрочені податкові активи та

зобов'язання, акціонерний капітал та резерви, сформовані за рахунок нерозподіленого прибутку, довгострокові забезпечення.

Товариство наводить окремими рядками грошові кошти на рахунках клієнтів за операціями за брокерською діяльністю.

Товариство складає Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) із статей доходів та витрат, які групуються за їх характером та основними видами доходів і витрат за звітний період наростаючим підсумком. Товариство не включає до Звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід (Звіту про фінансові результати) інформацію про доходи і витрати за операціями клієнтів за інвестиційною діяльністю.

До складу іншого сукупного доходу входять статті доходів і витрат, що не визнаються у складі прибутку або збитку, а саме: результати переоцінки основних засобів та нематеріальних активів, результати переоцінки фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Товариство у Звіті про рух грошових коштів відображає джерела отриманих готівкових та безготівкових коштів, напрям їх використання у звітному періоді, рух грошових коштів за звітний період залежно від виду діяльності (операційна, інвестиційна, фінансова). Загальний чистий результат руху грошових коштів та їх еквівалентів від усіх видів діяльності має відповідати різниці між залишками грошових коштів та їх еквівалентів на початок і кінець звітного періоду.

У примітках до звітів Товариство розкриває інформацію про склад активів, зобов'язань та капіталу, доходів і витрат, позабалансових зобов'язань, операцій з довірчого управління, а також основні принципи і методи облікової політики та її зміни протягом звітного періоду, іншу інформацію, розкриття якої вимагається МСФЗ та нормативно-правовими актами України.

3.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності є гривня. Якщо не зазначено інше, фінансова інформація представлена у тисячах гривень. Активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у національну валюту за офіційним обмінним курсом НБУ.

Офіційний курс гривні щодо іноземних валют, використаний для перерахунку статей у фінансові звітності:

	<u>На 31 грудня 2021 року</u>	<u>На 31 грудня 2020 року</u>
Долар США	27,2782	28,2746
Євро	30,9226	34,7396

3.4. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що воно функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Управлінський персонал Товариства, виконав оцінку щодо його можливості подальшої безперервної діяльності та впевнився, що Товариства має ресурси для продовження діяльності в найближчому майбутньому. З метою оцінки безперервності керівництво Товариства розглядало період 3 місяці від дати балансу. Незважаючи на значні збитки, отримані протягом 2018 - 2020 років Товариство забезпечує виконання своїх зобов'язань, дотримання вимог до регулятивного капіталу та інших вимог щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку. Власники Товариства не мають намірів ліквідувати або припиняти діяльність та забезпечують фінансову підтримку.

Управлінським персоналом Товариства розглядався вплив суджень щодо облікових оцінок, впливу військового стану та ситуації в Україні на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками. За результатами аналізу було визначено, що дані події є некоригуючими по відношенню до затвердженої Фінансової звітності. Відповідно, фінансовий стан на 31 грудня 2021 року та результати діяльності за 2021 рік

не скориговано на вплив подій 2022 року, тобто фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

3.5. Звітний період та дата затвердження фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, що починається 01.01.2021 та закінчується 31.12.2021 року.

Цю фінансову звітність було затверджено для випуску Генеральним директором Товариства 20 серпня 2022 року .

4. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, наведена далі, визначена керівництвом Товариства на основі чинних МСФЗ та застосовувалась послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

4.1. Перехід на нові та переглянуті стандарти

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, які набуло чинності ще 31 грудня 2021 року відсутні МСФЗ, які мають вплив на показники фінансової звітності Товариств.

Керівництво Компанії переконане, що всі зміни до стандартів включені до облікової політики Компанії відразу після того, як нові зміни вступають в дію. Інформація щодо нових стандартів, та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Компанії, наведена нижче.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені і набрали чинності станом на 31 грудня 2021 року:

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Вплив поправок
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року збороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось	Немає суттєвого впливу
МСБО 37 «Забезпечення, передбачені зобов'язання та передбачені активи»	Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методах врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компанії, які мають у своїх портфелях об'єкти договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прями витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прями та розподілені витрати.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось	Немає суттєвого впливу

<p>МСФЗ з «Об'єднання бізнесу»</p>	<p>Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) з на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS з визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS з вимагає, щоб компанія посилялася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS з замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилення відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) з, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>	<p>Немає суттєвого впливу</p>
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»</p>	<p>Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компанії, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>	<p>Немає суттєвого впливу</p>
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові</p>	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3-3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання</p>	<p>1 січня 2022 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>	<p>Немає суттєвого впливу</p>

інструменти»	<p>фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.</p> <p>Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>			
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	<p>Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу	Не застосовувалось	Немає суттєвого впливу
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське	<p>Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	Немає суттєвого впливу

господарство»	<p>вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.</p> <p>З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.</p>			
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «регулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними долговими інструментами, які класифікуються як капітал. 	01 січня 2023 року	Не застосовувалось	Немає суттєвого впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації	<p>Поправки включають: Заміна вимог до компанії розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві»</p>	01 січня 2023 року	Не застосовувалось	Немає суттєвого впливу

<p>(IFRS, PS) з «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компанія слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>			
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Не застосовувалось</p>	<p>Немає суттєвого впливу</p>

	<p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>			
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток»</p>	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути різноманітні оподатковувани та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Немає суттєвого впливу</p>
<p>МСФЗ 17 Страхові контракти</p>	<ul style="list-style-type: none"> Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами 	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Немає суттєвого впливу</p>

	<p>страхування в звіті про фінансовий стан</p> <ul style="list-style-type: none"> • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 			
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"</p> <p>«Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>	<p>Не застосовувалось</p>	<p>Немає суттєвого впливу</p>

асоційовану організацією чи спільним підприємством»	вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці нез'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.				
-----------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

Очікується, що нові стандарти і роз'яснення, що зазначені в таблиці, не будуть мати значного впливу на діяльність Товариства.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, ке-рівництво Товариства застосовує судження під час роречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галу-зеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам. Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Основні облікові оцінки та судження, що використовувалися під час застосування принципів облікової політики

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу використання суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик та відображення сум активів і зобов'язань, доходів та витрат. Оцінки та припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в облікових оцінках визнаються в періоді, в якому ці оцінки переглядаються і в усіх наступних періодах.

Найбільш суттєвий вплив на фінансову звітність мають такі професійні судження:

Оцінка справедливої вартості

Товариство оцінює певні фінансові активи та зобов'язання за справедливою вартістю. У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що обліковуються у звіті про фінансовий стан, не може бути отримана шляхом спостережень за активними ринками, вона може визначатися за допомогою набору технік оцінювання, що включають використання математичних моделей. Вхідні параметри моделей включають спостережувану ринкову інформацію; у випадку, коли це неможливо, для визначення справедливої вартості необхідне застосування судження.

Товариство здійснює регулярний огляд інформації про ринкові котирування, які використовуються для оцінки справедливої вартості та щомісяця визначає необхідність коригувань з урахуванням рівня ієрархії, в якому мають бути класифіковані оцінки. Справедлива вартість класифікується на рівні ієрархії справедливої вартості, оснований на вхідних даних, що використовуються для оцінювання:

- Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2: інші вхідні дані, крім ціни котирування, віднесені до Рівня 1, які спостерігаються на ринку для активу чи зобов'язання або безпосередньо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто, є похідними від цін);
- Рівень 3: вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережних ринкових даних (неспостережні вхідні дані).

Якщо вхідні дані, що використовуються для оцінювання справедливої вартості активу чи зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, тоді оцінка справедливої вартості класифікується в цілому до того рівня ієрархії справедливої вартості, якій відповідає найнижчому рівню вхідних даних, які є суттєвими для оцінки в цілому.

Класифікація фінансових активів

Оцінка бізнес-моделі, згідно якої утримуються фінансові активи, та оцінка того, що договірними умовами фінансового активу є виключно виплати основної суми та відсотків на непогашену основну суму вимагають від управлінського персоналу проведення поглибленого аналізу та застосування професійного судження. Основні фінансові активи Товариство пов'язані із здійсненням професійної діяльності торговця цінними паперами та класифікуються у групу фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Відстрочений податок

Судження управлінського персоналу необхідні для визначення суми відстроченого активу з податку на прибуток, який може бути визнаний, виходячи з вірогідних строків і розміру майбутнього прибутку, що підлягає оподаткуванню, разом із стратегією податкового планування. За результатами виконаної оцінки прийнято рішення не визнавати відстрочений податковий актив на суму податкових збитків.

Очікувані кредитні збитки

Вимоги МСФЗ 9 у частині розрахунку резервів під очікувані кредитні збитки є складними та вимагають застосування суджень і припущень, особливо для оцінки того, чи відбулося значне збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання; а також включення прогностичної інформації в оцінку очікуваних кредитних збитків. Рівень судження, що є необхідним для оцінки очікуваних кредитних збитків, залежить від доступності детальної інформації. Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з

урахуванням ймовірності кредитних збитків. Для того, щоб оцінити, чи відбулося значне збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, Товариство зіставляє ризик дефолту на звітну дату з ризиком дефолту на момент первісного визнання фінансового інструменту.

Визначення розміру забезпечення під зобов'язання щодо зворотного викупу за договорами купівлі-продажу цінних паперів

Товариство здійснює операції з продажу ОВДП на умовах, які передбачають право Покупця на зворотній продаж цінних паперів, придбаних у Товариства, поза фондовою біржою, а Товариство (Продавець за договором) зобов'язується здійснити придбання цінних паперів за ціною, визначеною відповідно до договору. Таким чином товариство має юридичне зобов'язання щодо зворотного викупу проданих цінних паперів за певних умов. На розмір забезпечення впливає судження щодо зміни ринкових умов та очікуваного обсягу операції зворотного викупу у найближчій перспективі. Основою формування судження є аналіз історичних даних щодо коливань справедливої вартості цінних паперів та кількості фактичних випадків реалізації права на зворотний викуп.

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до МСФЗ 9. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю або за амортизованою собівартістю, на основі характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Товариство відносить до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку всі фінансові інструменти, що придбані та утримуються для здійснення професійної діяльності торговця цінними паперами – брокерської та дилерської діяльності, для отримання прибутку від коливання ринкових цін. При первісному визнанні такі фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю згідно з МСФЗ 13 "Справедлива вартість". Оцінкою справедливої вартості при первісному визнанні фінансового інструменту є ціна операції, тобто справедлива вартість сплаченого чи отриманого відшкодування. Витрати, пов'язані з придбанням фінансових інструментів, класифікованих в категорію фінансові активи/зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, не впливають на формування первісної вартості, а визнаються поточними витратами компанії. Фінансові активи, класифіковані при первісному визнанні до цієї категорії, не підлягають рекласифікації з цієї категорії. Переоцінка фінансових активів у зв'язку зі змінами ринкових цін здійснюється станом на кінець кожного місяця та на дату вибуття активу. Метод списання цінних паперів при вибутті - середня ціна, ідентифікована собівартість)

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід, якщо він 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, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Товариство класифікує до фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, зобов'язання, що виникають в результаті операцій з похідними цінними паперами. Всі інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю.

Позики отримані та інші залучені кошти при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю.

Згорання фінансових активів та фінансових зобов'язань з відображенням чистого сальдо у звіті про фінансовий стан здійснюється лише за наявності юридично закріпленого права взаємного заліку та намірів реалізувати актив одночасно з врегулюванням зобов'язання.

4.3.1. Грошові кошти та їхні еквіваленти

У складі грошових коштів Товариство обліковує власні кошти на банківських рахунках, у касі, банківські депозити строком до 3 місяців та до вимоги, залишки коштів на клірингових рахунках клієнтів у розрахунковому центрі. Кошти в іноземній валюті перераховуються за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій або на дату звітності.

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

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

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів за прямим методом згідно МСБО 7 (Звіт про рух грошових коштів), у якому розкривається інформація про основні надходження та виплати грошових коштів.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів, кошти включають готівкові гроші в касі, на поточних рахунках та інших рахунках у банках, а також грошові кошти в дорозі (транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти).

До інших рахунків відносяться:

- рахунки по короткостроковим депозитам зі строком погашення 12 місяців або менше, що підвласні незначному ризику зміни вартості у національній та іноземній валютах;
- розподільчі рахунки, на яких обліковується валютна виручка, що надійшла від контрагентів, але ще не була зарахована банком на поточний рахунок Товариства.

4.3.2. Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку

за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсові різниці, які виникають при конвертуванні, відображаються у звіті про фінансові результати у періоді в якому відбулося коливання на нетто-основі (згорнуто).

4.3.3 Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через прибутки або збитки

Товариство відносить до портфелю "Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку" фінансові активи, призначені для торгівлі:

- а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;
- б) будь-які інші цінні папери, що визначаються на етапі первісного визнання як такі, що можуть обліковуватись за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які не мають котирувальної ціни на активному ринку і справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити).

Товариство класифікує фінансові активи як утримувані для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється спільно, та недавні операції з якими засвідчують тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або
- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

Справедлива вартість фінансових активів після первісного визнання переглядається в кінці кожного звітного періоду. Для цієї мети Товариство використовує наступні методи визначення справедливої вартості:

- 1) за біржовим курсом на організованому фондовому ринку на ідентичні активи, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- 2) за цінами котирування на організованих фондових ринках на ідентичні активи, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- 3) за зовнішніми даними, які можна визначити для відповідного активу.

Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів, такі інструменти оцінюються за ціною на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку - на найсприятливішому ринку (біржі) для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок (біржа), на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку - на найсприятливішому ринку.

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

Методика визначення справедливої вартості цінного папера – облігації внутрішньої державної позики (ОВДП):

Справедлива вартість одного цінного папера з урахуванням накопиченого купонного доходу, у валюті номіналу, оцінюється, виходячи із даних Національного банку України (надалі НБУ) за моделлю Свенсона, станом на дату оцінки даного фінансового активу.

Методика визначення справедливої вартості цінного папера – облігації зовнішньої державної позики (ОЗДП) та корпоративної єврооблігації емітентів (котирування на іноземних біржах):

Справедлива вартість одного цінного папера з урахуванням накопиченого купонного доходу, у валюті номіналу, оцінюється, виходячи із даних системи The Thomson Reuters Pricing Service, та

фіксується в залежності від кон'юнктури, яка склалася на міжнародному ринку, в гривнях по курсу НБУ, станом на дату оцінки даного фінансового активу.

Методика визначення справедливої (ринкової) вартості цінного папера – корпоративної облігації українського емітента:

Справедлива (ринкова) вартість одного цінного папера з урахуванням накопиченого купонного доходу, у валюті номіналу, оцінюється, виходячи із останніх даних будь-яких угод, здійснених на біржовому ринку, шляхом визначення середнього значення закриття 5 (п'яти) останніх торгових днів на здійснених на біржах АТ "Українська біржа" або АТ "Фондова біржа "ПФТС", станом на дату оцінки даного фінансового активу.

Методика визначення справедливої (ринкової) вартості цінного папера – акції емітента:

Справедлива (ринкова) вартість однієї акції емітента, який **відсутній** у біржових списках на дату оцінки такого цінного паперу, визначається виходячи з останніх даних фінансової звітності емітента, що є у доступі, шляхом ділення вартості власного капіталу на середньорічну кількість акцій в обігу емітента, станом на дату оцінки.

Справедлива (ринкова) вартість однієї акції емітента, який **відсутній** у біржових списках на дату оцінки такого цінного паперу та щодо якого **застосована процедура банкрутства** та/або виключення із біржових списків, відкладення або заборона торгівлі цінними паперами, призупинення торгівлі цінними паперами на біржах, та застосовано інші запобіжні санкції НКЦПФР та/або Національного депозитарію (надалі НБУ), оцінка акції здійснюється по номінальній вартості акції емітента, зазначеної у проспекті емісії та/або інших публічних джерелах, в т.ч. біржах, станом на дату оцінки.

Справедлива (ринкова) вартість однієї акції емітента, який присутній у біржових списках на дату оцінки такого цінного паперу, оцінюється шляхом визначення середнього значення закриття 5 (п'яти) останніх торгових днів на АТ "Українська біржа", станом на дату оцінки.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, подальше визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

У разі оприлюднення інформації про припинення провадження у справі про банкрутство емітента цінних паперів, вартість цінних паперів такого емітента, а також дебіторську заборгованість боржника Товариство переоцінює відповідно до облікової політики.

Акції українських емітентів, які не перебувають в обігу на організованому фондовому ринку та/або річну фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, Товариство оцінює враховуючи за нульовою вартістю.

Справедливу вартість цінних паперів емітентів, обіг яких призупинено Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, Товариство визначає із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід від таких цінних паперів.

Сума збільшення або зменшення справедливої вартості фінансових активів на дату балансу відображається у складі інших операційних доходів або інших операційних витрат відповідно. Фінансові активи, призначені для торгівлі, у звіті про фінансовий стан наводяться у складі поточних фінансових інвестицій.

4.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, що утримуються до погашення, депозити, дебіторську заборгованість.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, які відповідають переважаючим на ринку нормам

доходу для фінансових інструментів, мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

4.3.5. Зменшення корисності фінансових активів

Втрати від зменшення корисності фінансових активів Товариство відображає у складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості відповідних фінансових активів. Зменшення балансової вартості фінансових активів внаслідок зменшення корисності Товариство відображає в бухгалтерському обліку через визнання та оцінку резерву під збитки за відповідними фінансовими активами. При цьому резерв під збитки створюється на суму, що не призводить до від'ємного значення вартості фінансового інструменту (групи фінансових інструментів).

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

4.3.4. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Класифікація дебіторської заборгованості проводиться в момент її визнання, а далі на кожну дату балансу (за станом на кінець останнього дня кварталу (року)).

Дебіторська заборгованість, що відповідно до умов договору підлягає погашенню протягом 12 місяців від дати балансу вважається поточною, а дебіторська заборгованість, строк погашення якої перевищує 12 місяців, вважається довгостроковою. У випадку, коли дебіторська заборгованість, що раніше була класифікована як довгострокова, на дату балансу підлягає погашенню протягом 12 місяців, вона переноситься на рахунки обліку поточної дебіторської заборгованості.

Товариство класифікує дебіторську заборгованість за наступними групами:

- Дебіторська заборгованість з купівлі-продажу цінних паперів;
- Дебіторська заборгованість з винагороди за брокерські послуги;
- Дебіторська заборгованість з винагороди за депозитарні послуги ;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами іншим суб'єктам господарювання або фізичним особам у рахунок наступних поставок товарів, робіт, послуг;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (у вигляді процентів до отримання, дивідендів, роялті);
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- Інша поточна дебіторська заборгованість, заборгованість що не знайшла відображення в попередніх статтях ;
- Довгострокова дебіторська заборгованість, заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців.

4.3.5. Операції РЕПО

Угода зворотного РЕПО – це транзакція, при якій Товариство купує фінансові інструменти у продавця, як правило, в обмін на готівкові кошти, і одночасно вступає в угоду про перепродаж тих самих або практично тих самих фінансових інструментів продавцеві на суму, що дорівнює готівковим коштам або іншій винагороді, отриманій в обмін на них, плюс відсоток у майбутньому. Цінні папери, придбані за угодами зворотного РЕПО, враховуються як забезпечені заставою фінансові операції і фіксуються за сумою контракту, за яку цінні папери будуть перепродані, включаючи нарахований відсоток. Фінансові інструменти, придбані за угодами зворотного РЕПО, наводяться у фінансовій звітності як дебіторська заборгованість.

Угода РЕПО – це транзакція, при якій Товариство продає фінансові інструменти іншій стороні, як правило, в обмін на готівкові кошти, і одночасно вступає в угоду про повторне придбання тих самих або практично тих самих фінансових інструментів у покупця на суму, що дорівнює готівковим коштам або іншій винагороді, отриманій в обмін на них, плюс відсоток у майбутньому. Ці угоди враховуються як забезпечені заставою фінансові операції. Товариство зберігає фінансові інструменти, продані за угодами РЕПО, і класифікує їх у звіті про фінансовий стан як торгові цінні папери. Сума грошових коштів, отримана за угодами РЕПО, класифікується в балансі як зобов'язання за угодами РЕПО.

Товариство укладає угоди зворотного РЕПО і угоди РЕПО з метою придбання цінних паперів, щоб ефективно використовувати і розширювати власний торговий портфель, покривати короткі позиції і погашати інші зобов'язання з цінних паперів, а також з метою задоволення потреб клієнтів і фінансування їх позицій за цінними паперами. Товариство укладає дані правочини відповідно до звичайної комерційної практики. За стандартними умовами для правочинів РЕПО, одержувач заставного майна має право продати або повторно надавати у заставу заставне майно, з умовою повернення еквівалентних цінних паперів при проведенні розрахунків за правочином.

4.4. Зобов'язання та забезпечення

4.4.1. Фінансові зобов'язання

Товариство визнає фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли стає стороною договірних положень щодо інструмента. Всі фінансові зобов'язання Товариство класифікує як такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю крім зобов'язань за похідними інструментами, договорами фінансової гарантії, фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

Припинення визнання фінансового зобов'язання або його частини відбувається лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли вплив термін його виконання.

Первісне визнання фінансового зобов'язання здійснюється за його справедливою вартістю мінус (у випадку 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 зобов'язання. Подальша оцінка всіх фінансових зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.

4.4.2 Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість перед юридичними та фізичними особами, яку Товариство зобов'язане погасити. Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСФЗ.

Зобов'язання визначається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Класифікація зобов'язань (довгострокове чи поточне) проводиться в момент їх визнання, а потім – на кожну дату балансу (за станом на кінець останнього дня кварталу (року)).

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Кредиторська заборгованість відображається як поточна, зі сподіванням на погашення в ході нормального операційного циклу, не утримується з метою продажу, підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Для визначення того, до якого виду належить явне зобов'язання, проводиться аналіз строку погашення цього зобов'язання, передбаченого відповідною угодою. У випадку, коли зобов'язання, що раніше було класифіковано як довгострокове, на дату балансу не відповідає визначеним критеріям, воно переноситься на рахунки обліку поточних зобов'язань для забезпечення правильного складання фінансової звітності Товариства.

З метою більш досконалого розкриття інформації про поточну кредиторську заборгованість Товариство розподіляє поточну кредиторську заборгованість класифікує за видами:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги ризиками відносить кредиторську заборгованість за вже придбані фінансові інвестиції чи інші активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено в обліку та ще не погашено).
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (до складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом відносить кредиторська заборгованість за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки утримані за розрахунками з працівниками Товариства. Облік ведеться на субрахунках у розрізі окремих податків, платежів та зборів).
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (відображається кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування).
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (заборгованість за розрахунками з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату).
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами (до складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами відносить кредиторська заборгованість, що утворилася в результаті отримання грошових коштів від покупців, а роботи або послуги ще не виконані або не надані).
- Інші поточні зобов'язання (до складу інших поточних зобов'язань включається вся інша кредиторська заборгованість, яка не була віднесена до інших категорій).
- Інші довгострокові зобов'язання (до складу довгострокової кредиторської заборгованості відносить вся кредиторська заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців).

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю. Списання фінансового зобов'язання (або його частини) здійснюється Товариством на підставі рішення, прийнятого Керівником Товариства, тоді коли зазначене в договорі зобов'язання виконане, анульоване або строк його дії минув.

4.4.3. Забезпечення фінансових зобов'язань щодо зворотного викупу

Товариство формує забезпечення під фінансові зобов'язання за договорами, що передбачають зворотний викуп цінних паперів згідно з укладеними договорами купівлі-продажу. Фінансове зобов'язання оцінюється Товариством у розмірі, що дорівнює різниці між ціною продажу та середньозваженою вартістю цінного паперу, яка відповідає справедливій вартості, помноженої на кількість проданих цінних паперів, щодо яких існує зобов'язання зворотного викупу.

4.4.4. Забезпечення зобов'язань щодо оплати щорічних (основних та додаткових) відпусток

Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток. Резерв відпусток відображається у фінансовій звітності, як поточні забезпечення. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець звітного періоду.

4.5. Інвестиційна нерухомість

4.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

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

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

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

4.5. 2. Первісна та подальша оцінка інвестиційної нерухомості

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

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

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

4.6. Основні засоби та нематеріальні активи

4.6.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання, вартість його може бути достовірно визначена, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та який утримується з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій.

При первісному визнанні Товариство оцінює основні засоби за собівартістю, за вартістю придбання або створення. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів визнаються витратами в періоді їх виникнення. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються лише подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт. Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин (компонентів), які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин визнається в бухгалтерському обліку окремим об'єктом основних засобів.

Вибуття об'єкта основних засобів здійснюється у формі продажу активу чи припинення використання, у зв'язку з тим, що організація більше не передбачає отримання вигод пов'язаних з ним (п.67 МСБО 16).

4.6.2. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів (в тому числі кожної частини об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта) здійснюється прямолінійним методом протягом строку корисної експлуатації активу. Термін корисної служби основного засобу встановлюється виходячи з періоду часу, протягом якого Товариство передбачає використовувати актив. Нарахування амортизації починається з дати придбання або, у випадках самостійного будівництва активів, з дати завершення будівництва і доведення активу до готовності його використання.

Оціночний строк корисного використання основних засобів, що використовувався у звітному періоді:

Група основних засобів	Строки корисного використання, років
Комп'ютерне обладнання	5-15
Офісні меблі та інше обладнання	5-10
Транспортні засоби	10
Будівлі та споруди	20

4.6.3. Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів та їх відображення у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Діапазон термінів корисного використання нематеріальних активів складає від 5 до 10 років. Метод амортизації нематеріальних активів із обмеженим строком корисного використання – прямолінійний. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу й визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання цього активу.

Нематеріальні активи Товариства включають програмне забезпечення, майнові права на об'єкти інтелектуальної власності.

4.6.4. Зменшення корисності активів

Оцінка наявності ознак зменшення корисності активів Товариства виконується не періодичній основі станом на кінець кожного річного звітного періоду. За наявності ознак зменшення корисності Товариство визнає збитки від зменшення корисності в порядку, визначеному МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Незалежно від наявності ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариство щорічно перевіряє зменшення корисності нематеріального активів з невизначеним строком корисної експлуатації або нематеріальних активів, ще не придатних для використання, порівнюючи балансову вартість активу із сумою його очікуваного відшкодування.

4.7. Облікові політики щодо оренди

Товариство є орендарем нежитлових приміщень для розміщення головного офісу та офісів філій та застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди. Застосовуючи МСФЗ16, Товариство має робити судження, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ16, визначення строку оренди та ставки відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

Строк оренди, визначений Товариством, складається з невідмовного періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно реалізує таку можливість, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство обґрунтовано впевнено в тому, що воно не реалізує таку можливість. Визначаючи строк оренди та оцінюючи тривалість невідмовного періоду оренди Товариство бере до уваги можливість дострокового припинення оренди за ініціативою або за згодою сторін та імовірність того, що воно скористається своїм правом дострокового припинення оренди.

Амортизація активів з права користування відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом протягом строку оренди.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, а орендне зобов'язання - за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Під час оцінки орендного зобов'язання теперішню вартість орендних платежів товариство визнає шляхом дисконтування майбутніх платежів з використанням відсоткової ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Товариство застосовує ставку додаткових запозичень на основі інформації НБУ про ставки за кредитами за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів), яка доступна за наступним посиланням: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs.>

Подальша оцінка активу з права користування здійснюється за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання переоцінюється, якщо виконується будь-яка з таких умов: або змінився строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

Також якщо наявна модифікація оренди, яка обліковується як окрема оренда, орендар має переоцінити орендне зобов'язання шляхом коригування активу з права користування.

Товариство не застосовує вимоги щодо визнання активів і зобов'язань стосовно короткострокової оренди з терміном до 12 місяців або оренди, в якій базовий актив має вартість менш як 20 тис. грн. Витрати на таку оренду Товариство визнає на прямолінійній основі, як це дозволено МСФЗ 16. Ці витрати відображаються у складі адміністративних витрат. Також на витрати відносяться комунальні платежі пов'язані з орендованими приміщеннями.

Станом на дату звітності 31.12.2021р. Товариство розглянуло чинні договори оренди приміщень та визначило, що термін дії переважної кількості чинних договорів оренди спливає менш ніж через 12 місяців, тому такі договори оцінюються як короткострокова оренда.

Договори оренди з терміном дії більше 12 місяців Компанія не визнає довгостроковими, оскільки договорами оренди передбачено дострокове припинення надання послуг з оренди приміщення, зокрема за ініціативою Товариства або за згодою Сторін. Враховуючи поточну ситуацію та умови діяльності Товариство оцінює імовірність того, що воно скористається правом дострокового припинення договорів оренди достатньо високою. Таким чином в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності оренда приміщень визнається короткостроковою, активи та зобов'язання з оренди не оцінюються, а витрати на оренду визнаються у відповідному періоді.

4.8. Доходи

4.8.1. Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність, що приносить Товариству непроцентний дохід, який Товариство визнає як дохід від реалізації (надання) послуг відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включає наступне:

- комісії за брокерськими послугами (комісійна винагорода у відсотках від суми укладених договорів з купівлі-продажу цінних паперах за дорученням клієнтів, яка нараховується за кожну операцію);
- комісії за депозитарними послугами (фіксована сума за обслуговування рахунків у цінних паперах, яка нараховується щомісяця);
- комісії за консультаційні послуги з інвестування (консультаційні послуги клієнтам з інвестування у цінні папери, послуги андеррайтингу, маркет - мейкінга та представництва утримувачів облігацій).
- комісійна винагорода обліковується як передача послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, яку Товариство очікує отримати в обмін на такі послуги.

Товариство визначає зобов'язання до виконання, тобто послуги, погоджені з клієнтом, і винагороду, та визнає дохід відповідно до передачі послуг, зобов'язання до виконання, узгодженим з клієнтом. Для кожного ідентифікованого зобов'язання до виконання Товариство, при укладанні угоди, визначає, чи виконує воно зобов'язання до виконання протягом певного часу або у визначений момент часу та чи є компенсація фіксованою або змінною. Компенсація згодом розподіляється на ідентифіковане зобов'язання до виконання.

Доходи відображаються бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в тому періоді, в якому послуги були реально надані і була завершена передача пов'язаних з цими послугами ризиків і економічних вигід, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких послуг.

4.8.2. Дохід від продажу фінансових активів

Дохід від продажу фінансових активів (цінних паперів та похідних фінансових інструментів) визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- за Товариством не залишається контроль за проданими фінансовими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

4.8.3. Фінансові доходи

Фінансові доходи включають відсоткові доходи від наданих позик, відсоткові доходи по облігаціям (купонні доходи), відсоткові доходи від розміщення тимчасово вільних коштів на депозитах в банках та отримані дивіденди.

4.9. Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду, зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати звітного періоду визнаються за умови, що ці витрати були достовірно оцінені, одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Для визначення фінансового результату звітного періоду доходи звітного періоду порівнюються з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів.

Товариство при визначенні фінансового результату до оподаткування за звітний період, класифікує витрати, виходячи з власного професійного судження щодо сутності здійснених господарських операцій, за наступними статтями:

- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші витрати.

До складу адміністративних витрат Товариство відносить всі витрати, пов'язані з утриманням таких підрозділів: правління, бухгалтерія, відділ цінних паперів, відділ депозитарної діяльності, департамент з підбору персоналу, по основним елементам (заробітна плата, нарахування податків на фонд оплати праці, амортизація основних та нематеріальних активів, оренда та утримання приміщення, витрати на консультаційні, телекомунікаційні послуги та банківські послуги).

До складу витрат на збут Товариство відносить всі витрати, пов'язані з утриманням таких підрозділів: відділ продаж та відокремлених підрозділів, по основним елементам (заробітна плата, нарахування податків на фонд оплати праці, амортизація основних та нематеріальних активів, маркетинг, витрати на послуги біржі, послуги депозитарію).

До складу інших операційних витрат Товариство відносить курсові різниці, забезпечення за договорами щодо зворотного викупу, переоцінку фінансових активів та резерви збитків.

4.10. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті до бюджету (відшкодуванню)

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

Поточні податкові зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють в Україні до кінця звітного періоду.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, з урахуванням імовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток в майбутньому, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Товариство відстрочені податкові зобов'язання не розраховувало. Керівництво періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

На основі аналізу характеру статей фінансової звітності, фактів і обставин, норм чинного податкового законодавства керівництво Товариство прийняло рішення не визнавати відстрочений податковий актив на суму податкових збитків.

4.11.Облік операцій з пов'язаними сторонами

Товариство забезпечує окремий облік операцій з пов'язаними сторонами з метою дотримання вимог чинного законодавства та МСФЗ щодо розкриття інформації про пов'язані сторони та операції з ними.

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються:

- учасники Товариства;
- провідний управлінський персонал (генеральний директор)
- компанії однієї Групи ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП;
- юридичні особи, які перебувають під спільним контролем кінцевого бенефіціарного власника (кінцевих бенефіціарних власників, якщо їх кілька) Товариства.

Перелік пов'язаних сторін Товариства оновлюється щороку та доводиться до осіб, уповноважених за здійснення операцій та бухгалтерській облік.

5. ЗМІНИ В СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИКАХ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

5.1 Виправлення помилок

Товариство у поточному періоді визнало надлишково нарахований купонний дохід станом на початок звітного періоду 803 тис. грн., що вплинуло на початковий залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) у Звіті про фінансовий стан (Балансі) та нерозподілений прибуток у звіті про власний капітал, а також здійснило рекласифікацію грошових коштів та інших оборотних активів.

6. РОЗКРИТТЯ ОКРЕМИХ ПОКАЗНИКІВ, НАВЕДЕНИХ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6.1. Виручка (дохід від реалізації цінних паперів та доходи за послугами і комісіями)

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Дохід від реалізації торгових цінних паперів, у тому числі	1 795 970	636 030
Дохід від реалізації облігацій	1 772 023	628 760
Дохід від реалізації акцій	23 947	7 270
Дохід від реалізації послуг, у тому числі	100 691	26 239
Доходи від реалізації брокерських послуг	4 489	1 390
Доходи від реалізації депозитарних послуг	280	473
Доходи від надання агентських послуг	95 101	23 138
Доходи від надання консультаційних послуг, інші послуги	822	1 238
Виручка всього	1 896 661	662 269

Нетто-дохід від операцій з торговими цінними паперами:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Дохід від реалізації торгових цінних паперів, у тому числі	1 795 970	636 030
Дохід від реалізації облігацій	1 772 023	628 760
Дохід від реалізації акцій	23 947	7 270
Собівартість реалізації, у тому числі	1 801 550	618 805
Собівартість реалізованих облігацій	1 778 229	611 463
Собівартість реалізованих акцій	23 321	7 342
Чистий прибуток за торговими цінними паперами	95 110	17 225

6.2. Інші операційні доходи, за період, що закінчився на

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Інші операційні доходи, у тому числі	14 374	9 792
Доходи від зміни справедливої вартості фінансових активів	14 201	4 802
Доходи від курсової різниці (нетто)	0	3 504
Доходи від операцій РЕПО з цінними паперами	150	912
Інші операційні доходи	23	574

6.3. Інші доходи за період, що закінчився на

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Інші фінансові доходи, у тому числі	17 392	7 576
Дивіденди отримані на цінні папери	320	209
Відсотки отримані на облігації	8 528	6 459
Відсотки, отримані від банків на залишки коштів	1 038	908
Дохід від погашення облігацій	7 510	
Коригування інших фінансових доходів	-4	
Інші доходи	5	92
Фінансова допомога	-	-
Інші	5	92

6.4. Адміністративні витрати за період, що закінчився на

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Адміністративні витрати, у тому числі	48 315	39 050
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів	1 411	1 177
Витрати на виплати персоналу	2 1441	18 935
Витрати за короткостроковою орендою офісних приміщень	16 913	14 015
Комунальні та експлуатаційні послуги, охорона	2 860	1 889
Аудиторські, юридичні, нотаріальні послуги	764	603
Телекомунікаційні, поштові послуги, мобільний зв'язок	2 648	784
Інші витрати	2 279	1 647

6.5. Витрати на збут за період, що закінчився на

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Витрати та збут, у тому числі	41 856	32 492
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів	1 904	1 834
Витрати на виплати персоналу	14 861	9 397
Витрати на рекламу та маркетинг	23 893	20 208
Інші витрати	1 198	1 053

6.6. Інші витрати за період, що закінчився на

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Інші операційні витрати, у тому числі	19 029	24375
Витрати на формування забезпечень	3 580	10860
Витрати на інформаційно-технічне забезпечення	2 355	1167
Витрати на інтернет-послуги	0	871
Супровід програмного забезпечення	3 877	3791
Податки, збори, обов'язкові платежі	223	140
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових активів	6 610	5319
Витрати від знецінення	49	757
Операційна курсова різниця (нетто)	465	-
Інші операційні витрати	1 870	1470
Інші витрати, у тому числі	2 061	599
Витрати на рекламні матеріали та заходи	925	505
Списання необоротних активів та МПШ	252	31
Інші витрати	884	63

6.7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства складаються з програмного забезпечення, що використовується для надання послуг та адміністрування, ліцензії на провадження професійної діяльності, впровадження нових процесів і систем, торгових марок (зокрема, торгових знаків), авторські права.

Рух нематеріальних активів за 12 місяців 2020 року

Найменування статті	Ліцензій на здійснення діяльності	Комп'ютерні програми	Знаки на товари та послуги	Авторські права	Рух за період
Первісна вартість на 01.01.2020	10	326	80	7206	7622
Накопичена амортизація на 01.01.2020	-2	-48	-14	-86	-150
Чиста балансова вартість на 01.01.2020	8	278	66	7120	7472
Надходження у звітному періоді	0	165	0	0	165
Вибуття протягом звітного періоду	-10	-24	-80	0	-114
Нарахована амортизація за 12 місяців 2020р.	0	3	0	1030	1033
Первісна вартість на 31.12.2020р.	0	467	0	7206	7673
Накопичена амортизація на 31.12.2020р.	0	-67	0	-1116	-1183
Чиста балансова вартість на 31.12.2020р.	0	400	0	6090	6490

Рух нематеріальних активів за 12 місяців 2021 року

Найменування статті	Ліцензій на здійснення діяльності	Комп'ютерні програми	Знаки на товари та послуги	Авторські права	Рух за період
Первісна вартість на 01.01.2021	0	467	0	7206	7673
Накопичена амортизація на 01.01.2021	0	-67	0	-1116	-1183
Чиста балансова вартість на 01.01.2021	0	400	0	6090	6490
Надходження у звітному періоді	0	156	0	894	1050
Вибуття протягом звітного періоду	0	0	0	0	0
Нарахована амортизація за 12 місяців 2021р.	0	-84	0	-1060	-1144
Первісна вартість на 31.12.2021р.	0	623	0	8100	8723
Накопичена амортизація на 31.12.2021р.	0	-151	0	-2176	-2327
Чиста балансова вартість на 31.12.2021р.	0	472	0	5924	6396

Збільшення чи зменшення вартості нематеріальних активів у звітному періоді в результаті переоцінки не відбувалося. Обмеження права власності на нематеріальні активи, що належать Компанії немає.

6.8. Основні засоби

Основні засоби Товариства складаються з офісного та комп'ютерного обладнання, меблів та інвентарю.

Рух основних засобів за 12 місяців 2020 року.

Найменування статті	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Рух за період
Первісна вартість на 01.01.2020	7108	611	4437	12156
Накопичена амортизація на 01.01.2020	-1217	-126	-1035	-2378
Чиста балансова вартість на 01.01.2020	5891	485	3402	9778
Надходження у звітному періоді	505	0	496	1001
Вибуття протягом звітного періоду	-13	0	-91	-104
Первісна вартість на 31.12.2020р.	7600	611	4872	13083
Накопичений знос на 31.12.2020р.	-2280	-178	-1869	-4327
Чиста балансова вартість на 31.12.2020р.	5320	433	3003	8756

Рух основних засобів за 12 місяців 2021 року.

Найменування статті	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Рух за період
Первісна вартість на 01.01.2021	7600	611	4872	13083
Накопичена амортизація на 01.01.2021	-2280	-178	-1869	-4327
Чиста балансова вартість на 01.01.2021	5320	433	3003	8756
Надходження у звітному періоді	635	0	273	908
Вибуття протягом звітного періоду	-344	0	-46	-390
Первісна вартість на 31.12.2021р.	7891	611	5100	13602
Накопичений знос на 31.12.2021р.	-3364	-231	-2773	-6368
Чиста балансова вартість на 31.12.2021р.	4527	380	2327	7234

Індексація, переоцінка балансової вартості основних засобів протягом 12 місяців 2021 року не проводились, збитків від зменшення корисності основних засобів не було. Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби відсутні. Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби, щодо яких існує обмеження права власності відсутні.

6.9. Інвестиційна нерухомість

В складі інвестиційної нерухомості Товариство відображає - земельні ділянки сільського призначення:

Період	Балансова вартість початок року	Придбання (вибуття)	Дооцінка (уцінка) за рік	Балансова вартість на кінець року
2020 рік	0	21 976	50	22 026
2021 рік	22 026	0	-26	22 000

6.10. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошові кошти Товариства складаються з готівки в касах, коштів на поточних та депозитних рахунках у банках, коштів на торговельних рахунках в банку Розрахунковий Центр, коштів в дорозі.

Станом на 31 грудня 2021 року немає коштів з обмеженим доступом. Інформація про кошти Товариства наведена у таблиці

	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти в банках в національній валюті	21 735	12 835
Грошові кошти в банках на поточних рахунках в іноземній валюті	1 624	3 434
Грошові кошти в дорозі	150	1 587
Готівка у касі	610	543
	Разом	
	270	267
в тому числі:	24 389	18 666
	власні кошти	
	кошти клієнтів	
	23 031	17 952

Інформація про банківські установи, в яких розміщено кошти:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Кредитний рейтинг станом на 31.12.2021
Публічне акціонерне товариство Акціонерний Банк 'УКРГАЗБАНК'	2 047	51	uaAA
Акціонерне товариство 'СКАЙ БАНК'	21 236	15 600	uaA+
Публічне акціонерне товариство 'РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР 3 ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИХ РИНКАХ'	0	42	не визначено
Акціонерне товариство 'УНІВЕРСАЛ БАНК'	77	39	uaAAA

6.11 Інші оборотні активи

До складу інших оборотних активів включається дебіторська заборгованість клієнтів за договорами на брокерське обслуговування

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість клієнтів за договорами на брокерське обслуговування	411	1 799
Грошові кошти клієнтів на торговельних рахунках в РЦ	86	-
Інше	1	-

6.12. Фінансові активи, станом на 31 вересня 2022 року у власності Товариства:

- оцінюються за справедливою вартістю

	Станом на 01.01.2021 року	Придбання	Продаж	Дооцінка (уцінка)	Станом на 31.12.2021 року
Акції підприємств прості іменні	504	45 775	-38 208	-1 577	6 494
Облігації внутрішніх державних позик, номіновані в національній валюті	23 994	562 643	-557 055	4 006	33 588
Облігації внутрішніх державних позик, номіновані в доларах США	7 109	581 536	-582 404	2 034	8 275
Облігації внутрішніх державних позик, номіновані в євро	0	0	0	0	0
Облігації зовнішніх державних позик, номіновані в доларах США	1 513	565 461	-558 666	-1 827	6 481
Облігації зовнішніх державних позик, номіновані в євро	0	38 242	-38 242	0	0
Облігації підприємств	308	66 685	-47 245	6	19 754
Разом	33 429	1 860 342	-1 821 820	2 642	74 593

Облігації внутрішніх та зовнішніх державних позик характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю. Міністерство фінансів України гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішніх державних позик та зовнішніх державних позик відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

- оцінюються за амортизованою собівартістю

Облігації підприємств

31.12.2021	31.12.2020
0	5 727

У звітному періоді були реалізовані довгострокові фінансові активи, що обліковувались у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових фінансових інвестицій на початок звітного року, у розмірі 5 727 тис. грн.

6.13. Дебіторська заборгованість

Склад дебіторської заборгованості наведено у таблиці

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 166	2 262
Дебіторська заборгованість за надані послуги	111 073	6 060
Дебіторська заборгованість за операціями зворотного РЕПО	0	795
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	120	59
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	100	74
Інша дебіторська заборгованість	20 794	5 588
Разом	133 253	14 838

Дебіторська заборгованість Товариства, крім дебіторської заборгованості за операціями РЕПО, не має забезпечення, аналіз дебіторської заборгованості здійснюється з використанням індивідуального підходу.

На балансі підприємства обліковується просрочена дебіторська заборгованість у сумі 505 тис грн. На основі проведеного аналізу станом на дату звітності був сформований резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 86 тис грн.

В складі іншої дебіторської заборгованості відображено:

	<u>31.12.2021</u>
гарантійні платежі	1 698
розрахунки з клієнтами по нарахованих купонах в національній валюті	5 343
розрахунки з клієнтами по нарахованих купонах в доларах США	902
розрахунки з іноземними брокерами	12 822
розрахунки з фондом соціального страхування	29
	20 794

Операції з пов'язаними сторонами розкрито в примітці 7 даного звіту.

6.14. Кредиторська заборгованість

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Торговельна кредиторська заборгованість	105 679	1 234
Кредиторська заборгованість з оплати праці	24	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	379	24
Поточні забезпечення	9 211	8 499
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	6
Інші поточні зобов'язання (в т.ч. заборгованість за договорами на брокерське обслуговування клієнтів)	77 089	39 996
Разом	192 383	49 759

В складі іншої кредиторської заборгованості відображено:

	<u>31.12.2021</u>
Дивіденди на акції в національній валюті	806
Дивіденди на акції в національній іноземній валюті	114
торгові операції	59 783
доходи і погашення ОВДЗ в національній валюті	1 897
доходи і погашення ОВДЗ в іноземній валюті	5 630
доходи по облігаціям підприємств	2 372
премії нараховані на продукт	6 488
	77 090

Операції з пов'язаними сторонами розкрито в примітці 7 даного звіту.

Зобов'язання з оренди

Як орендар за укладеними договорами оренди Товариство у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда» не застосовує вимоги параграфів 22 – 49 зазначеного МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Відповідно, витрати за такими орендними платежами включаються до складу відповідних витрат Товариства щомісячно на підставі § 6 МСФЗ 16 — як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Зобов'язання за такою орендою відображаються в статті "Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість" Звіту про фінансовий стан. Станом на 31 грудня 2021 року така заборгованість складає 207 тис. грн.

Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовується звільнення від визнання в 2021 році становили 16 913 тис. грн.

6.15. Поточні забезпечення

	<u>31.12.2021</u>
Поточне забезпечення на виплату відпусток працівникам:	2186
Залишок на початок звітного періоду	1211
Нараховано за період	3771
Використано за період	2796
Залишок на кінець звітного періоду	2186
	<u>31.12.2021</u>
Поточне забезпечення зобов'язань щодо зворотного викупу цінних паперів:	7025
Залишок на початок звітного періоду	7289
Нараховано за період	0
Використано за період	264
Залишок на кінець звітного періоду	7025

6.16. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

	За 2021 рік	За 2020 рік
Чистий рух коштів від операційної діяльності	2 282	(30 636)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	4 239	(26 831)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	0	51 565
Чистий рух грошових коштів за звітний період	6521	(5902)
Залишок коштів на початок року	18 199	18 666
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	(331)	5 435
Залишок коштів на кінець року	24 389	18 199

7. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними особами ТОВ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» протягом звітного періоду були:

Фізичні особи:

- Таштітов Аскар Болатович, Учасник товариства
- Турлов Тімур, Власник істотної участі юридичної особи ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП.
- Бартошек Марина Василівна, провідний управлінський персонал - Генеральний директор

Юридичні особи (Компанії однієї Групи ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП.):

- ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОРП. (FREEDOM HOLDING CORP.), Сполучені Штати Америки, учасник Товариства;
- ФФІН СЕК'ЮРІТІЗ ІНК (FFIN SECURITIES INC), США;
- ПРАЙМ ЕКЗЕК'ЮШНЗ ІНК. (PRIME EXECUTIONS INC.), Сполучені Штати Америки;
- ФРІДОМ ПРАЙМ ЮК ЛТД (FREEDOM PRIME UK LTD), Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії;
- ФРІДОМ ФІНАНС ГЕРМАНІЯ ТТ GMBH (FREEDOM FINANCE GERMANY TT GmbH), Федеративна Республіка Німеччина;
- ТОВ ІК ФРІДОМ ФІНАНС (IC FREEDOM FINANCE LLC), Російська Федерація;
- ТОВ ФФІН БАНК (FREEDOM FINANCE BANK LLC), Російська Федерація;
- АТ ФРІДОМ ФІНАНС (FREEDOM FINANCE JSC), Республіка Казахстан;
- ФРІДОМ ФІНАНС ГЛОБАЛ ПЛС (FREEDOM FINANCE GLOBAL PLC), Республіка Казахстан;
- БАНК ФРІДОМ ФІНАНС КАЗАХСТАН (BANK FREEDOM FINANCE KAZAKHSTAN), Республіка Казахстан;
- ФРІДОМ ФІНАНС ЄВРОПА ЛТД (FREEDOM FINANCE EUROPE LTD), Республіка Кіпр;
- ФРІДОМ ФІНАНС ТЕХНОЛОДЖИС ЛТД (FREEDOM FINANCE TECHNOLOGIES LTD), Республіка Кіпр;
- ІП ТОВ ФРІДОМ ФІНАНС (FREEDOM FINANCE LLC), Республіка Узбекистан;
- ФРІДОМ ФІНАНС АЗЕРБАЙДЖАН (FREEDOM FINANCE AZERBAIJAN LLC), Азербайджан;

Юридичні особи, які перебувають під спільним контролем фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника:

- FFIN BROKERAGE SERVICES INC.(Беліз),
- FRESH START TRADING LTD (Кіпр),
- TRADERNET LIMITED (Кіпр).

Залишки заборгованості з пов'язаними особами:

	На 01.01.2021 року		На 31.12.2021 року	
	Дебіторська	Кредиторська	Дебіторська	Кредиторська
FFIN BROKERAGE SERVICES INC.	0	27 154	0	31 088
FREEDOM FINANCE EUROPE LTD	6 601	352	18 088	15 337
FREEDOM HOLDING CORP. (ФРІДОМ ХОЛДІНГ КОПІ.)	0	661	0	644
FRESH START TRADING LTD	0	1 950	0	1 949
FREEDOM FINANCE JSK KZ	181	0	174	0
FREEDOM FINANCE TECHNOLOGIES LTD (ФРІДОМ ФІНАНС ТЕХНОЛОДЖИС)	0	0	0	309
Разом	6 782	30 117	18 263	49 327

Операції з пов'язаними сторонами, здійснені протягом 12 місяців 2021 року:

	За 2021 рік
Розрахунки з покупцями (комісія, винагорода)	627
Нараховані доходи	17 054
Дивіденди на акції по розрахунках з клієнтами	68
Торгові операції по розрахунках з клієнтами	1 429 509
Доходи і погашення ОВДП по розрахунках з клієнтами у валюті	18 126
Доходи по облігаціям підприємств по розрахунках з клієнтами	1 132
Агентська винагорода по розрахунках покупцями	95 163
Розрахунки з постачальниками в іноземній валюті (брокерське обслуговування, ліцензії)	3 914
Розрахунки з іноземними брокерами	21 630
Разом	1 587 222

Винагорода провідному управлінському персоналу за 12 місяців 2021р становить 886 тис. грн. Відрахування на соціальне страхування 22% на фонд оплати праці 195 тис. грн.

Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом звітного періоду не було.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО СПРАВЕДЛИВУ ВАРТІСТЬ

Інформація про рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості станом на 30.12.2021:

Класи активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою	1 рівень (ринкові котирування)	2 рівень (спостережувані дані)	3 рівень (не спостережувані дані)	Усього
-------------------------------------------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------	-----------------------------------------	--------

вартістю				
Інвестиційна нерухомість	-	22 000	-	22 000
Поточні фінансові інвестиції	74 593	-	-	74 593
Грошові кошти	24 389	-	-	24 389
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	100	-	-	100
Інша дебіторська заборгованість	-	-	20 794	20 794
Фінансові зобов'язання (Забезпечення щодо зворотного викупу цінних паперів)	7 025	-	-	7 025

Інформація про рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості станом на 31.12.2020:

Класи активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю	1 рівень (ринкові котирування)	2 рівень (спостережувані дані)	3 рівень (не спостережувані дані)	Усього
Інвестиційна нерухомість	-	22026	-	22026
Довгострокові фінансові інвестиції	5727	-	-	5727
Поточні фінансові інвестиції	32657	-	-	32657
Грошові кошти	18199	-	-	18199
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	74	-	-	74
Інша дебіторська заборгованість	-	-	1799	1799
Фінансові зобов'язання (Забезпечення щодо зворотного викупу цінних паперів)	7288	-	-	7288

За оцінками керівництва балансова вартість активів і зобов'язань Товариства приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

9.1. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

9.2. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

На кінець звітного періоду використовувались дані НБУ та рейтингових міжнародних компаній, які визначають кредитні рейтинги боргових зобов'язань України. Облігації зовнішніх державних позик характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю.

Міністерство фінансів України гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішніх державних позик та зовнішніх державних позик відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

На даний момент валютні ОЗДП є кращою альтернативою аніж депозити у валюті, оскільки мають вищий рівень доходності.

Також взято до уваги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р., згідно з яким кошти на поточних рахунках, державні цінні папери, цінні папери, гарантовані державою, та доходи, нараховані за ними, відносяться до 1-ї групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

Графік погашення дебіторської заборгованості (основної суми) клієнтами в розрізі періодів:

	31 грудня 2021 року			
	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років
<i>Фінансові активи</i>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	110 073	0	0	0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 166	0	0	0
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	100			
Інша поточна дебіторська заборгованість	21 794	0	0	0

Нижче наведена інформація щодо договірних платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

	31 грудня 2021 року			
	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років
<i>Фінансові зобов'язання</i>				
Запозичення від фінансових установ	0	0	0	0
Облігації	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	105 679	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	77 090	0	0	0

Щодо позик

Станом на 31.12.2021 року в активах Товариства позики відсутні.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені система управління ризиками та внутрішній аудит (контроль).

9.3. Ринковий ризик

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

Активи та зобов'язання Товариства, що наражаються на ринковий ризик – довгострокові (цінні папери іноземних емітентів) та поточні (облігації внутрішньої і зовнішньої державної позики та акції корпоративних емітентів) фінансові інвестиції, а також зобов'язання щодо зворотного викупу.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Довгострокові фінансові інвестиції	0	5 727
Поточні фінансові інвестиції	74 593	32 657
Частка в активах, %	27,74	34,71
Зобов'язання щодо зворотного викупу	7 025	7 289
Частка в зобов'язаннях, %	2,61	14,65

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних з відкритих джерел щодо динаміки біржових котирувань, на основі яких була розрахована історична волатильність ринкових цін на державні і корпоративні папери в портфелі Товариства, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності за інструментом відносно базової вартості за період обчислень.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики Товариства можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті та наявності на балансі грошових коштів в іноземній валюті.

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

Активи Компанії, що наражаються на валютний ризик – грошові кошти та цінні папери, номіновані в іноземній валюті.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Кошти на рахунках в банках	1 624	7609
Кошти на торговельних рахунках іноземних брокерів		1286
Цінні папери, номіновані в іноземній валюті	14 756	14853
Частка в активах, %	6,09	21,47

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів та контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою.

9.4. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу, виникнення збитків у Товариства у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Схильність Компанії до ризику ліквідності представлена наступним чином:

Активи	Показник	2020 рік	2021 рік
Високоліквідні	A1	50 856,0	98 982,0
Швидколіквідні	A2	16 718,0	134 209,0
Повільноліквідні	A3	26,0	23,0
Важколіквідні	A4	42 999,0	35 630,0
Пасиви			
Найбільш термінові	П1	9 788,0	115 293,0
Короткострокові	П2	39 971,0	77 090,0
Довгострокові	П3	0,0	0,0
Постійні	П4	60 840,0	76 461,0

Нормативне спів-ня

	2020 рік		2021 рік	
A1>=П1	41 068,0	A1>П1	-16 311,0	A1<П1
A2>=П2	-23 253,0	A2<П2	57 119,0	A2>П2
A3>=П3	26,0	A3>П3	23,0	A3>П3
A4<=П4	-17 841,0	A4<П4	-40 831,0	A4<П4

На кінець 2021 року на 1 тис. грн. поточних зобов'язань і забезпечень припадає 1,2 тис. грн. поточних активів, що свідчить про задовільний стан ліквідності активів Підприємства, тобто про можливість своєчасно погасити поточні зобов'язання. За останній рік коефіцієнт зменшився на -0,1, що є негативним фактором.

Управлінський персонал проаналізував вплив наслідків пандемії Covid-19 на оцінки та критерії визнання фінансових активів та зобов'язань. В результаті аналізу було встановлено що ліквідність компанії забезпечується достатньою кількістю коштів на поточних рахунках банків, що є достатньою для своєчасного, повного та безперервного виконання усіх своїх грошових зобов'язань. Пандемія Covid-19 не спричинила будь-якого негативного впливу на ліквідність Товариства.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, проводить аналізи термінів платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими та грошовими потоками, а також контролює рух грошових коштів від операційної діяльності, з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політика ліквідності Товариства перевіряється і затверджується Керівництвом Товариства. Управління ризиками Товариства направлене на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Товариства.

10.ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Зареєстрований статутний капітал Товариства складає 86 071 тис. грн станом на 31.12.2021р. та сплачений грошовими коштами повністю. Товариство стверджує, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Загальна сума власного капіталу станом на 31 грудня 2020 року становить 60 840 тис. грн., залучений капітал становить 49 759 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу станом на 31 грудня 2021 року становить 76 461 тис. грн., залучений капітал становить 192 383 тис. грн.

Власний капітал має наступні складові:

	31.12.2021	31.12.2021
Зареєстрований статутний капітал	86 071	86 071
Додатковий капітал (внески учасників)	10 573	10 573
Резервний капітал	69	69
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(20 252)	(35 873)
Всього власний капітал	76 461	60840

Динаміка та структура джерел формування активів:

Показники	На кінець року		Абсолютне відхилення, +/-	Темп приросту, %	Питома вага, %
	2020 рік	2021 рік			
Власний капітал	60 840,0	76 461,0	15 621,0	25,7%	28,4%
Залучений капітал	49 759,0	192 383,0	142 624,0	286,6%	71,6%
	110 599,0	268 844,0	158 245,0	143,1%	100,0%

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структури та можливих ризиків. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства здійснювати безперервну діяльність.

11. УМОВНІ І КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання за капітальними витратами

Станом на 31.12.2021 р. Товариство не має зобов'язань за капітальними витратами.

Активи у заставі й обмежені для використання

Активи Товариства на 31.12.2021 р. не перебувають у заставі.

Судові розгляди

Станом на 31.12.2021 р. та на дату подання даної фінансової звітності в Товариства відсутні судові позови, що свідчать про конфлікт інтересів між Товариством та контрагентами чи державою.

12. ПРУДЕНЦІЙНІ ПОКАЗНИКИ

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, Товариство забезпечує дотримання вимог щодо наступних показників:

Показник розміру регулятивного капіталу (не менше 7 000 000 грн.)

на 31.12.2020 - 53 599 276,26 ; на 31.12.2021 – 52 443 503,35

Норматив адекватності регулятивного капіталу (не менше 8 %)

на 31.12.2020 - 121,0181; на 31.12.2021 – 47,9986

Норматив адекватності капіталу першого рівня (не менше 4,5 %)

на 31.12.2020 - 121,0181; на 31.12.2019 – 47,9986

Коефіцієнт фінансового левериджу (в межах від 0 до 3)

на 31.12.2020 - 0,8197; на 31.12.2021 – 2,5161

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (не менше 0,2)

на 31.12.2020 - 7,1264; на 31.12.2021 - 0,6055

Норматив концентрації кредитного ризику, щодо окремого контрагента (крім банків та торговців цінними паперами) (не більше 25%)

на 31.12.2020 - 3,2891 ; на 31.12.2021 - 0,59

Норматив концентрації кредитного ризику, щодо окремого контрагента, що є банком або торговцем цінними паперами (не більше 100%)

на 31.12.2020 - 29,1050; на 31.12.2021 – 40,49

13. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ ЗВІТНОСТІ

ТОВ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» стверджує, що за період від дати звітності 31 грудня 2021 року до дати складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2021 рік відповідно до вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду» не відбувалось.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України в Україні введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022. Для всіх українських підприємств війна є суттєвою подією, що триває, причому масштаби подальшого розвитку подій або терміни їх завершення залишаються невизначеними.

Тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводиться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану".

З початком повномасштабних бойових дій ринок цінних паперів рішенням НКЦПФР було заморожено, обіг цінних паперів було зупинено, крім військових облигацій державної позики.

Управлінським персоналом Товариства проведено аналіз впливу на показники його діяльності військової агресії російської федерації проти України. Результатом таких заходів стало зниження доходів компанії від операцій на українському ринку. Доходи від основної діяльності за перше півріччя 2022 року впали на 53% порівняно з першим півріччям 2021 року.

Компанія має агентський дохід від залучення клієнтів на міжнародний ринок, на підставі договору з FREEDOM FINANCE EUROPE, ці операції не припинялися і продовжують приносити дохід компанії та підтримувати її фінансовий стан. Так за перше півріччя компанія отримала агентський дохід в розмірі 26 288 тис. грн., за аналогічний період 2021 року було отримано 56 174 тис. грн. за агентським договором.

Керівництвом компанії була проведена робота з орендодавцями та було переглянуто умови договорів оренди офісів, а саме: було досягнуто домовленостей щодо суттєвого скорочення витрат. Витрати на оренду офісних приміщень зменшились на 43% порівняно з аналогічним періодом 2021 року. Також було зменшено витрати на маркетингову діяльність, що призвело до суттєвої економії коштів. Витрати на маркетингову та рекламну активність зменшились на 74% в порівнянні з аналогічним періодом 2021 року.

Було скорочено значну кількість витрат з метою економії ресурсів. Компанія не вдалася до скорочення заробітних плат і прийняла рішення зберегти персонал і не вдаючись до скорочень.

На дату затвердження фінансової звітності до випуску за 2021 рік (20 серпня 2022 року) при умові відсутності активних бойових дій на прилеглих до нашого регіону територіях Товариство може функціонувати під час дії воєнного стану на території України. Ризики можливі у випадку, якщо активуються бойові дії.

Управлінський персонал Товариства, здійснює всі необхідні дії для забезпечення достатніх коштів для виконання його зобов'язань та виконання вимог щодо платоспроможності та достатності капіталу. Відповідно, ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Затверджена до випуску і підписана 20.08.2022 року

Генеральний директор
ТОВ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА»



М. В. Бартошек

Підприємство **ТОВ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА"** Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія **Київ, Печерський район** за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ І _____
 Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах** за КОПФГ _____
 Середня кількість працівників **2** **125** за КВЕД _____
 Адреса, телефон **вулиця Московська, буд. 32/2, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01010** **2068415**
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу ІV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
 грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2022	01	01
21654295		
UA80000000000624772		
240		
66.12		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 490	6 396
первісна вартість	1001	7 673	8 723
накопичена амортизація	1002	1 183	2 327
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	8 756	7 234
первісна вартість	1011	13 083	13 602
знос	1012	4 327	6 368
Інвестиційна нерухомість	1015	22 026	22 000
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	5 727	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	42 999	35 630
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	26	23
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 855	110 073
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 262	1 166
з бюджетом	1135	59	116
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	74	100
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 588	21 794
Поточні фінансові інвестиції	1160	32 657	74 593
Гроші та їх еквіваленти	1165	18 199	24 389
готівка	1166	270	270
рахунки в банках	1167	17 929	23 969
Витрати майбутніх періодів	1170	81	462
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 799	498
Усього за розділом II	1195	67 600	233 214
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	110 599	268 844

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	86 071	86 071
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	10 573	10 573
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	69	69
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(35 873)	(20 252)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	60 840	76 461
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 234	105 679
розрахунками з бюджетом	1620	24	379
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	24
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	25	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	8 499	9 211
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	39 971	77 090
Усього за розділом III	1695	49 759	192 383
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	110 599	268 844

Керівник

БАРТОШЕК МАРИНА ВАСИЛІВНА

Головний бухгалтер

Кашкарова Леся Володимирівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА"**Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
21654295		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 896 661	662 269
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 801 550)	(618 805)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	95 111	43 464
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 374	9 792
у тому числі:	2121	14 201	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(48 315)	(39 050)
Витрати на збут	2150	(41 856)	(32 492)
Інші операційні витрати	2180	(19 029)	(24 375)
у тому числі:	2181	6 610	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	285	-
збиток	2195	(-)	(42 661)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	17 392	7 576
Інші доходи	2240	5	92
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 061)	(599)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	15 621	-
збиток	2295	(-)	(35 592)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	15 621	-
збиток	2355	(-)	(35 592)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	15 621	(35 592)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	639	4
Витрати на оплату праці	2505	33 622	23 239
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 556	5 100
Амортизація	2515	3 317	2 982
Інші операційні витрати	2520	65 066	64 592
Разом	2550	109 200	95 917

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

БАРТОШЕК МАРИНА ВАСИЛІВНА

Головний бухгалтер

Кашкарова Леся Володимирівна



Підприємство **ТОВ "ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
21654295		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за **Рік 2021** р.Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 680 073	655 708
Повернення податків і зборів	3005	1	96
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	284	195
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	13 104	185
Надходження від повернення авансів	3020	218 907	449
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	934	908
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	10
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 547 410	1 118 212
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 645 866)	(647 526)
Праці	3105	(25 846)	(20 056)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 027)	(5 440)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 616)	(5 941)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(403)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(147)	(102)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(5 436)
Витрачання на оплату авансів	3135	(84 312)	(38 006)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(53)	(2 296)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 687 711)	(1 087 134)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 282	-30 636
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	12
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	6 046	1 752
дивідендів	3220	152	209
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(5 662)
необоротних активів	3260	(1 959)	(23 142)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4 239	-26 831
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	51 565
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	51 565
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6 521	-5 902
Залишок коштів на початок року	3405	18 199	18 666
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(331)	5 435
Залишок коштів на кінець року	3415	24 389	18 199

Керівник

БАРТОШЕК МАРИНА ВАСИЛІВНА

Головний бухгалтер

Кашкарова Леся Володимирівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	15 621	-	-	15 621
Залишок на кінець року	4300	86 071	Україна	10 573	69	(20 252)	-	-	76 461

Керівник

БАРТОШЕК МАРИНА ВАСИЛІВНА

Головний бухгалтер

Кашкарова Леся Володимирівна



Прошито,
пронумеровано та
скріплено підписом і
печаткою
аркушів

