

Титульний аркуш

30.04.2021

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 1

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Генеральний директор

(посада)

(підпис)

Беляков О.О.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Підприємство з іноземною інвестицією у формі Товариства з обмеженою відповідальністю "Київ Секюритіз Груп"
2. Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 25590014
4. Місцезнаходження: 01001, м.Київ, вул. Велика Житомирська, 24Б, офіс 1
5. Міжміський код, телефон та факс: 044-272-30-85,
6. Адреса електронної пошти: inna.ozhug@mdholding.com.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): 30.04.2021, Протокол Загальних зборів учасників 30/04-1
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на
власному веб-сайті учасника фондового
ринку

<http://ksg.kiev.ua>

(URL-адреса сторінки)

30.04.2021

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації	
1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції щодо емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	
2) інформація про розвиток емітента	
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	
4) звіт про корпоративне управління	
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	
- інформація про наглядову раду	
- інформація про виконавчий орган	
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	
- повноваження посадових осіб емітента	

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	
2) інформація про облигації емітента	X
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облигацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)

32. Твердження щодо річної інформації

33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента

34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом

35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття

1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям

2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року

38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

У зв'язку з тим, що Підприємство з іноземною інвестицією у формі товариства з обмеженою відповідальністю "Київ Секюритіз Груп" (далі - Товариство) не є акціонерним товариством, звіт Товариства не містить інформацію про володіння посадовими особами емітента акціями емітента, інформацію про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента, інформацію про загальні збори акціонерів, інформацію про дивіденти, інформацію про випуски акцій емітента та інформацію про викуп власних акцій протягом звітного періоду, а також не містить копій протоколів загальних зборів емітента, що проводились у звітному році та про стан корпоративного управління.

У зв'язку з тим, що Товариство в процесі своєї діяльності випустило лише відсоткові облігації, інформація про дисконтні облігації, про цільові (безпроцентні) облігації, про інші цінні папери, випущені емітентом, інформація про похідні цінні папери, інформація щодо виданих сертифікатів цінних паперів, інформація про випуски іпотечних облігацій, іпотечних сертифікатів, інформація щодо реєстру іпотечних активів та про склад, структуру і розмір іпотечного покриття відсутня. Облігації в лістингу не перебувають та кредитний рейтинг не отримувало, у зв'язку з цим інформація про рейтингове агенство відсутня.

Інформація про гарантії третьої особи за кожним випуском боргових цінних паперів не

заповнена у зв'язку із відсутністю таких гарантій від третіх осіб.

Товариством не заповнено інформацію про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття, через відсутність таких договорів та фактів, пов'язаних із ними.

Товариство не є Фондом операцій з нерухомістю, тому основні відомості про ФОН, інформація про випуски сертифікатів ФОН, про осіб, що володіють сертифікатами ФОН, розрахунку вартості чистих активів ФОН та Правил ФОН відсутня.

Оскільки Товариством не випускались цільові облігації, звіт про стан об'єкта нерухомості відсутній.

Враховуючи той факт, що Товариство не здійснює види діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розпорядження електроенергією, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності, Товариством не заповнювалась інформація про обсяг виробництва та реалізацію основних видів продукції й інформація про собівартість реалізованої продукції.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Підприємство з іноземною інвестицією у формі Товариства з обмеженою відповідальністю "Київ Секюритіз Груп"

2. Скорочене найменування (за наявності)

ПШ ТОВ "КСГРУП"

3. Дата проведення державної реєстрації

21.05.1998

4. Територія (область)

м.Київ

5. Статутний капітал (грн)

18776900

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

3

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

46.19 - Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту

63.99 - Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.

70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "ОТП БАНК", МФО 300528

2) IBAN

UA203005280000026009455037320

3) поточний рахунок

UA203005280000026009455037320

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

, МФО

5) IBAN

6) поточний рахунок

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Оргізаційна структура ПШ ТОВ "КС Груп" створена відповідно до вимог чинного законодавства та затверджена рішенням Загальних Зборів Учасників, відповідно до якої вищим органом управління Товариства є Збори Учасників, Виконавчим органом Товариства є Дирекція, очолювана Генеральним директором, який відповідно до Статуту здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства.

До складу Дирекції входять наступні члени Дирекції: Генеральний директор.

Змін в організаційній структурі у відповідності з попереднім звітним періодом не було.

Дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи у

Товариства відсутні.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу - 3 особи;

Середня чисельність позаштатних працівників - 0 осіб;

Середня чисельність осіб, які працюють за сумісництвом - 1 особа;

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу - 1 особа;

Фонд оплати праці - 1 334 тис.грн.

У порівнянні з 2019 роком фонд оплати праці Товариства зменшився на 123 тис.грн.

Кадрова політика емітента спрямована на забезпечення відповідного рівня кваліфікації його працівників операційним потребам емітента та вимогам, встановленим чинним законодавством.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання
ПІІ ТОВ "КС Груп" не належить до об'єднань підприємств

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

ПІІ ТОВ "КС Груп" не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітнього періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб ПІІ ТОВ "КС Груп" у звітному періоді не отримувало.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

В ПІІ ТОВ "КС Груп" основними засобами визнаються активи вартістю більше 20 000,00 гривень. Вони обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу. Після списання основних засобів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченого зносу, вилучається з облікових записів.

Для розрахунку амортизації Товариством використовується прямолінійний метод.

Класифікація та оцінка запасів здійснюється за методом вибуття.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, та витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку

експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

ПІІ ТОВ "КС Груп" вивчає ситуацію на металургійному ринку України та країн СНД, можливості та перспективи росту, з метою подальшого інвестування коштів у розвиток металургійних підприємств.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Значні відчуження та придбання у ПІІ ТОВ "КС ГРУП" за останні п'ять років відсутні та на майбутнє не плануються.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Залишкова вартість основних засобів Товариства станом на 31.12.2020 року становить 87 тис. грн.

До складу основних засобів зараховувались активи з терміном їх корисного використання більше 1 року, а також актив з права користування (згідно МСФЗ 16 "Оренда"). В бухгалтерському обліку основних засобів встановлено відповідність даних аналітичного та синтетичного обліку відповідно до МСБО 167 "Основні засоби". Ведення податкового обліку основних засобів здійснюється із застосуванням норм Податкового Кодексу України.

Всі об'єкти використовуються в господарських цілях Товариства.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

На діяльність Товариства, у першу чергу, впливають загальні макроекономічні показники, соціально-економічна ситуація у державі, а також часті зміни у податковому та фінансовому законодавстві.

Основні фінансові інструменти Товариства включають: поточні фінансові інвестиції, дебіторську та кредиторську заборгованість, інші поточні зобов'язання та інші довгострокові зобов'язання.

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.

1) Кредитний ризик

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

Станом на 31.03.2020р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- 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, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- " ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- " ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- " ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- " ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами .

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

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

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

Щодо фінансових інструментів у вигляді акцій українських емітентів, що знаходяться в портфелі цінних паперів Товариства, оцінюється ринковий ризик. Для визначення його рівня аналізується фінансова звітність емітента акцій, динаміка основних фінансових показників його діяльності, відслідковуються зміни біржового курсу акцій, інформація щодо застосування державними органами заходів впливу щодо емітента чи емітованих ним цінних паперів, а також інша інформація, що стала відома з офіційних джерел.

Акції українських емітентів, що знаходяться у портфелі цінних паперів Товариства, мають або дуже низький рівень ризику або низький рівень ризику, оскільки у 2019 році їх біржовий курс або значно підвищився (близько +18%) або залишився майже на тому ж рівні (близько -0,05%) відповідно, емітенти акцій характеризуються стабільним фінансовим положенням, високою нормативною дисципліною та мають позитивні чи стабільні прогнози щодо майбутньої діяльності.

Оцінка ризиків фінансових інструментів у вигляді інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в портфелі цінних паперів Товариства, має повністю прозорий характер, оскільки Товариство володіє повним обсягом інформації щодо інвестиційних сертифікатів пайового інвестиційного фонду. Здійснюючи аналіз своєї діяльності, враховуючи розвинуту систему превентивних заходів, а також створені якісні внутрішні системи фінансового моніторингу, управління ризиками та внутрішнього аудиту, Товариство оцінює ризики інвестиційних сертифікатів на дуже низькому рівні.

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

Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

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

інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

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

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

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на +4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

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

3) ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при

цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Основним напрямком інвестиційної діяльності ПП ТОВ "КС Груп" є інвестування коштів в інвестиційно привабливі об'єкти промислово-фінансового сектору України шляхом придбання цінних паперів та корпоративних прав.

Фінансування діяльності здійснюється за рахунок власних та позикових коштів.

Обсяги робочого капіталу достатні для втілення поточних потреб ПП ТОВ "КС Груп".

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Станом на 31.12.2020 року загальний підсумок укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) складає 0,0 грн.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Очікування стабілізації політичної та економічної ситуації в Україні, зростання промислового виробництва металургійної галузі.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Протягом 2020 року ПП ТОВ "КС Груп" не здійснювало досліджень та розробок.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

За звітний період незвичайних та виняткових подій у фінансово-господарській діяльності ПП ТОВ "КС Груп", які б суттєво вплинули на результати його діяльності, не відбувалось.

За останні три роки спостерігається стабільність у діяльності ПП ТОВ "КС Груп".

Подій після дати балансу, що мають суттєве значення для оцінки фінансового стану підприємства не було.

Порожні цифрові поля у даній звітності рахувати нулем

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори учасників Товариства	Учасники товариства	Компанія "ГЛОБАЛ СТИЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" ТОВ "Компанія з управління активами "ДЕЛЬТА" ПЗНВІФ "Співдружність-2"

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Головний бухгалтер	Ожуг Інна Петрівна	1985	вища економічна, Київський національний торговельно-економічний університет	14	ТОВ "Понлак Реал Істейт", 36048089, Товариство з обмеженою відповідальністю "Понлак Реал Істейт" - головний бухгалтер.	01.08.2014, безсрочно
1	<p>Опис: До 30.09.2012р. працювала Начальником відділу цінних паперів управління корпоративних фінансів фінансово-економічного департаменту у ТОВ "МД Холдинг" (код ЄДРПОУ 34428120). До 31.03.2014р. працювала Головним бухгалтером ТОВ "Понлак Реал Істейт" (код ЄДРПОУ 36048089). В даний час Ожуг І.П. обіймає посаду Начальника відділу контролінгу в ТОВ "КУА"ЕДК" (код ЄДРПОУ 32983807) (основне місце роботи); в ПП ТОВ "КС Груп" працює Головним бухгалтером за сумісництвом. Ожуг І.П. не має непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини.</p>						
2	Генеральний директор	Беляков Олексій Олександрович	1976	вища, Київський державний торговельно-економічний університет	19	ТОВ "КУА "ЕДК", 32983807, Генеральний директор Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Ессетс Девелопмент Кепітал"	15.02.2018, 15.02.2022
2	<p>Опис: Рішенням Загальних зборів учасників ПП ТОВ <КС ГРУП>, затвердженого Протоколом № 2 від 08.02.2018, з 15 лютого 2018 року на посаду генерального директора ПП ТОВ <КС ГРУП> обрано Белякова Олексія Олександровича. Беляков О.О. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Протягом останніх п'яти років Беляков О.О. обіймав посаду генерального директора ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ <КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕССЕТС ДЕВЕЛОПМЕНТ КЕПІТАЛ"</p>						

**VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій
(часток, паїв)**

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Компанія "ГЛОБАЛ СТИЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (GLOBAL STEEL SNVESTMENTS LIMITED)	5188128	WC1V, Сполучене Королівство, Хогарт Хаус 136 р-н, Лондон, Хай Холборн, офіс 3.7	99,999998668
ТОВ "Компанія з управління активами "ДЕЛЬТА" ПЗНВІФ "Співдружність-2"	22592656	49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул.Благоєва, 31, оф.22-2	0,000001332
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			100

XI. Відомості про цінні папери емітента
2. Інформація про облігації емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номинальна вартість (грн.)	Кількість у випуску (шт.)	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість (грн)	Процент на ставку за облігаціями (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді (грн)	Дата погашення облігацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	13
04.12.2013	232/2/2013	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000177968	відсоткові	1 000	333 005	Бездокументарні іменні	333 005 000	8	один раз на три роки	2 300 850	31.12.2033
Опис	Торгівля облігаціями Товариства випуску за № 232/2/2013 здійснюється на внутрішніх ринках цінних паперів. Оскільки даний випуск має закриту (приватну) форму розміщення факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондових ринках за цим випуском відсутні. Також відсутні факти додаткової емісії.											

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	32	22	83	65	115	87
будівлі та споруди	0	0	83	65	83	65
машини та обладнання	28	21	0	0	28	21
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	4	1	0	0	4	1
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	32	22	83	65	115	87
Опис	<p>До складу основних засобів зараховувались активи з терміном їх корисного використання більше одного року. В бухгалтерському обліку основних засобів встановлено відповідність даних аналітичного та синтетичного обліку відповідно до МСБО № 9 "Основні засоби". Ведення податкового обліку основних засобів здійснюється із застосуванням норм Податкового Кодексу України. Первісна вартість основних засобів Товариства на 31.12.20 становить 254 тис. грн., знос - 167 тис. грн., залишкова вартість - 87 тис. грн. Всі об'єкти використовуються в господарських цілях Товариства. Товариством забезпечено незмінність протягом звітної періоду порядку визначення зносу (амортизації) основних засобів, при цьому використовувався метод нарахування амортизації у відповідності з прямолінійним методом. Облік зносу та амортизації основних засобів відповідає вимогам чинного законодавства. Обмежень на використання майна Товариства не встановлено.</p> <p>Станом на 31.12.2020 балансова вартість активу на право користування об'єктом оренди обліковується у складі необоротних активів в розмірі 65 тис. грн. Сума амортизації активу на права користування орендою станом на 31.12.2020 дорівнює 87 тис. грн.</p>					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	159 460	187 981
Статутний капітал (тис.грн)	18 777	18 777
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	18 777	18 777
Опис	Вартість чистих активів розрахована на підставі Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004р. № 485, та на вимогу чинного Цивільного кодексу України.	

	Вартість чистих активів за звітний період = (І р А+ІІ р А+ІІІ р А) - (ІІ р ІІ+ІІІ р ІІ+ІV р ІІ+V р ІІ) = 257 926 тис.грн. Вартість чистих активів за попередній період = (І р А+ІІ р А+ІІІ р А) - (ІІ р ІІ+ІІІ р ІІ+ІV р ІІ+V р ІІ) = 159 460 тис.грн.
Висновок	Вартість чистих активів ППІ ТОВ "КС Груп" перевищує розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:		0	0	
Зобов'язання за цінними паперами	X	351 005	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	333 005	X	X
облігації серії С	04.12.2013	333 005	8	31.12.2033
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за векселями (всього)	X	18 000	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	0	
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	X	
Податкові зобов'язання	X	0	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	5 052	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	200 300	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	556 357	X	X
Опис	Загальна сума зобов'язань ППІ ТОВ "КС Груп" складає 553 357 тис.грн., у тому числі зобов'язання за облігаціями серії С (випуск № 223/2/2013) - 333 005 тис.грн., зобов'язання за векселями - 18 000 тис.грн., фінансова допомога на зворотній основі - 5 052 тис.грн., інші зобов'язання - 200 300 тис.грн. Зобов'язань за іпотечними цінними паперами, сертифікатами ФОН, іншими цінними паперами та фінансовими інвестиціями в корпоративні права Товариство не має.			

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
---	--

Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	24263164
Місцезнаходження	01033, Україна, м.Київ, вул. Сім'їПрахових, 27, оф.5
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1525
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2001
Міжміський код та телефон	044 289 55 64
Факс	044 289 53 80
Вид діяльності	Аудиторська діяльність
Опис	Емітент користується послугами підприємства для проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонере товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Тропініна 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	не потребує ліцензії
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-37
Факс	(044) 591-04-37
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів
Опис	Емітент користується депозитарними послугами Публічного акціонерного товариства "Національний депозитарій України" як емітент цінних паперів.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНВІНТУМ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	38511128
Місцезнаходження	01042, Україна, м.Київ, вул. Чигоріна, 18, к. 214
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №286840
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	22.04.2014
Міжміський код та телефон	(044) 332 3034
Факс	(044) 332 3034
Вид діяльності	Професійна діяльність на фондовому

	ринку - депозитарна діяльність
Опис	Емітент користується депозитарними послугами ТОВ "ІНВІНТУМ".

			КОДИ
		Дата	01.01.2021
Підприємство	Підприємство з іноземною інвестицією у формі Товариства з обмеженою відповідальністю "Київ Сек'юритіз Груп"	за ЄДРПОУ	25590014
Територія	м.Київ, Шевченківський р-н	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Інші види грошового посередництва	за КВЕД	64.19

Середня кількість працівників: 3

Адреса, телефон: 01001 м.Київ, вул. Велика Житомирська,24Б, офіс 1, 044-272-30-85

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	(0)	(0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	115	87
первісна вартість	1011	295	254
знос	1012	(180)	(167)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	55	39
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0

Усього за розділом I	1095	170	126
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	26	29
у тому числі з податку на прибуток	1136	26	26
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	12
Поточні фінансові інвестиції	1160	715 655	715 649
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	0
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	8	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	715 693	715 691
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	715 863	715 817

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18 777	18 777
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	169 204	140 683
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	187 981	159 460
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	333 040	333 015
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	333 040	333 015
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	18 000	18 000
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	85	51
товари, роботи, послуги	1615	7	15
розрахунками з бюджетом	1620	10	17
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	50	99
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	202	91
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	176 488	205 069
Усього за розділом III	1695	194 842	223 342
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	715 863	715 817

Примітки: Станом на 31.12.2020р. вартість необоротних активів Товариства становить 126 тис.грн., та складається з таких статей: Основні засоби 87 тис.грн.; Інші фінансові інвестиції - 39 тис.грн.

Станом на 31.12.2020р. вартість оборотних активів Товариства становить 715 817 тис.грн., та складається з таких статей: дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом -29 тис. грн.; інша поточна дебіторська заборгованість - 12 тис.грн., поточні фінансові інвестиції - 715 649 тис.грн;

Структура зобов'язань Товариства станом на 31.12.2020р. має наступний вигляд:

Довгострокові зобов'язання - 333 015 тис.грн. Поточні (короткострокові) зобов'язання - 223 342 тис. грн. в т.ч.:векселі видані - 18 000 тис.грн.; поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 51 тис.грн.; кредиторська заборгованість та товари, роботи, послуги - 15 тис. грн.; за розрахунками з бюджетом 17 тис.грн.,за розрахунками з оплати праці 99 тис.грн., поточні забезпечення

Підприємство

Підприємство з іноземною інвестицією у
формі Товариства з обмеженою
відповідальністю "Київ Секюритіз Груп"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2021
25590014

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)

за 2020 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	9	5 039
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(1 867)	(2 066)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(7 657)	(0)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	2 973
збиток	2195	(9 515)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	7	0

Інші фінансові доходи	2220	9	410
Інші доходи	2240	12 501	13 356
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(12)	(79 939)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(31 511)	(6 745)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(28 521)	(69 945)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(28 521)	(69 945)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-28 521	-69 945

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	14
Витрати на оплату праці	2505	1 414	1 558
Відрахування на соціальні заходи	2510	215	239
Амортизація	2515	55	54
Інші операційні витрати	2520	183	201
Разом	2550	1 867	2 066

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Витрати, пов'язані з операційною діяльністю у 2020 році складають 1 867 тис.грн. та включають: адміністративні витрати - 1 867 тис.грн. За 2020 рік фінансові результати від фінансово-господарської діяльності становлять збиток від звичайної діяльності до оподаткування - 28 521 тис.грн. Чистий фінансовий результат за 2020 рік - збиток 28 521 тис.грн.

Керівник Беляков О.О.

Головний бухгалтер Ожуг І.П.

Підприємство

Підприємство з іноземною інвестицією у
формі Товариства з обмеженою
відповідальністю "Київ Сек'юритіз Груп"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

25590014

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2020 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(173)	(206)
Праці	3105	(1 150)	(1 139)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(253)	(219)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(282)	(277)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(282)	(277)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(4)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(0)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 858	-1 845
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			

фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	7	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(2 693)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	7	-2 693
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	5 187	5 630
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	5 272	2 384
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(6 226)	(728)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 301)	(3 229)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(89)	(23)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 843	4 034
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-8	-504
Залишок коштів на початок року	3405	8	512
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	8

Примітки: Сума витрат від операційної діяльності за 2020 рік складає 1 858 тис. грн. та включає: витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) - 173 тис.грн., витрачання на оплату працівникам - 1 150 тис.грн., відрахування на соціальні заходи - 253 тис.грн., витрати на оплату зобов'язань з податків і зборів - 282 тис.грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності складає -1 858 тис.грн.

Чистий рух коштів у 2020 році у результаті інвестиційної діяльності дорівнює 7 тис.грн. Залишок коштів на кінець року становить 0 тис.грн.

Керівник

Беляков О.О.

Головний бухгалтер

Ожуг І.П.

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	-28 521	0	0	-28 521
Залишок на кінець року	4300	18 777	0	0	0	140 683	0	0	159 460

Примітки: Власний капітал на кінець 2020 року складає 159 460 тис.грн. та включає: статутний капітал - 18 777 тис.грн., нерозподілений прибуток - 140 683 тис.грн.

Керівник

Беляков О.О.

Головний бухгалтер

Ожуг І.П.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІІ ТОВ "КС ГРУП"

ЗА 2020 рік

СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування ПІІПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ СЕКЮРІТІЗ ГРУП"

Скорочена назва ПІІ ТОВ "КС ГРУП"

Код ЄДРПОУ 25590014

Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю

№ свідоцтва про державну реєстрацію і дата видачі, орган, що видав свідоцтво Подільська районна у м. Києві державна адміністрація 11.05.1998,

№ 1 071 107 0020 002116

Юридична/фактична адреса 01001, Україна, м. Київ, вулиця Велика Житомирська, будинок 24 Б, офіс 1.

Основна мета діяльності Отримання прибутку

Види діяльності 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту (основний);

63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.;

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Офіційна інтернет-сторінка <http://ksg.kiev.ua/>

Адреса електронної пошти inna.korolchuk@mdholding.com.ua

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 року - 3 особи, станом на 31 грудня 2019 року - 3 особи.

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

Учасники товариства: 31.12.2020 31.12.2019

% %

Компанія "Глобал Стіл Інвестментс Лімітед"

99,999998668 99,999998668

ТОВ КУА "Дельта" (ПЗНВІФ "Співдружність-2") 0,000001332 0,000001332

Всього 100,0 100,0

Загальна основа формування фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень та підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ СЕКЮРИТІЗ ГРУП" (далі за текстом - Товариство, Компанія) є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Дана фінансова звітність є річною та підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності на 31 грудня 2020 року.

МСФЗ, які прийняті

Станом на звітну дату прийняті наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких 01.01.2020 року:

Стандарти та правки до них Ефективна

дата

Концептуальні основи фінансової звітності - У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою "інші форми і розкриття", визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття "звітуюче підприємство", під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз "економічний ресурс" замість терміну "ресурс" підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до "очікуваних" надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають. Дострокове застосування дозволяється. 01.01.2020

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" - Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну "віддача" звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати "тест на концентрацію". Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Ці зміни є перспективними 01.01.2020

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". - Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального

призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Дострокове застосування дозволяється. 01.01.2020

МСБО 10 "Події після звітного періоду", МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність", МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи", Керівництво із застосування МСФЗ 2 "Виплати на основі акцій", Посібник з застосування МСФЗ 4 "Договори страхування", Основи для висновків до МСФЗ 17 "Страхові контракти". - У всіх випадках словосполучення "економічні рішення" замінено словом "рішення", а поняття "користувачі" звужено до "основних користувачів". Дострокове застосування дозволяється. 01.01.2020

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФОЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; зобов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування. Дострокове застосування дозволяється. 01.01.2020

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настала.

МСФЗ та правки до них Основні вимоги Ефективна дата

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

" зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

" облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

" розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. 01.01.2021

МСБО 16 "Основні засоби" Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. 01.01.2022

МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). 01.01.2022

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

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) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 "Збори", а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. 01.01.2022

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (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. 01.01.2022

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 Комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін. 01.01.2022

Введення даних стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Валюта подання звітності, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про безперервність діяльності

Товариство провадить свою господарську діяльність з 1998 року по теперішній час, і має наміри продовжувати свою інвестиційну діяльність необмежений період часу, власники не мають наміру чи необхідності ліквідувати, або суттєво скорочувати масштаби діяльності товариства. Основною діяльністю підприємства є консультування з питань комерційної діяльності та управління, а також інші види діяльності, передбачені Статутом. За весь час існування підприємство здійснювало свою діяльність на фондовому ринку України у якості портфельного інвестора, інвестиційного консультанта та інших видів діяльності передбачених законодавством. Підприємство має напрацьовану позитивну ділову репутацію і надійних інвестиційних партнерів, інтереси яких зосереджено у галузі чорної металургії, металообробки, торгівлі готовою продукцією металургійних підприємств та іншою спорідненою сировиною і продукцією. Враховуючи сучасні реалії економіки України та триваючу фінансову кризу підприємство тимчасово зупинило активну інвестиційну діяльність на фондовому ринку.

У 2020 році одним з головних чинників впливу на економічні процеси виявився фактор розповсюдження пандемії "COVID-19".

У відповідь на пандемію COVID-19 відбулись суттєві зміни у життєдіяльності багатьох держав світу, у тому числі і в Україні.

Так, було запроваджено надзвичайний стан в цілому в країнах або в окремих регіонах чи сферах; майже у всіх країнах запроваджено санітарно-епідеміологічні заходи (карантинні зони, перевірка температури, скасування масових заходів, закриття навчальних та культурно-розважальних закладів); встановлено обмеження виїзду/в'їзду до країн та пересування всередині країн; посилено роль державного управління в надзвичайних умовах; встановлені обмеження трудової діяльності; введені нові дистанційні форми праці та освіти.

У другій половині березня Кабінет Міністрів України запровадив карантин та ввів у дію режим надзвичайної ситуації. Деякі підприємства також доручили працівникам залишатися вдома та скоротити або тимчасово припинити ділові операції. Ці події чинитимуть більш значний негативний вплив на економіку, включаючи:

На основі загальнодоступної інформації управлінський персонал проаналізував можливі варіанти розвитку ситуації та очікуваний вплив на Товариство і економічне середовище, в якому він здійснює свою діяльність, включаючи заходи, уже вжиті урядом України.

З метою забезпечення нормальної операційної діяльності Товариство" управлінським персоналом було прийнято рішення про тимчасове введення дистанційної роботи персоналу. Завдяки ефективній організації віддаленої роботи та дотримання всіх карантинних обмежень запроваджених КМУ вдалося запобігти захворюваності "COVID-19" серед працівників Товариства та порушення стабільності в роботі Товариства.

Таким чином ризики розповсюдження "COVID-19" та збитки, які він завдає економіці в цілому не вплинули на висновок Товариства щодо безперервності діяльності.

У 2021 році товариство буде продовжувати, приймати активну участь в управлінні підприємствами, акції і частки яких знаходяться у власності товариства, з метою підвищення їх капіталізації, вивчати досвід модернізації крупних підприємств гірничо-металургійної галузі України і близького зарубіжжя, готувати аналітичні звіти і консультувати інвестиційних партнерів відносно перспектив української гірничо-металургійної галузі.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

Суттєві положення облікової політики

Організація і методологія бухгалтерського обліку компанії здійснюється відповідно до "Положення про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику", затвердженого наказом від 02.01.2020 р. № 1Б, яка сформована відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ.

Основи оцінки, застосування при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Загальні положення щодо облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

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

МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", МСФЗ 16 "Оренда" та нових Концептуальних основ фінансової звітності.

Інформація про зміни в облікових політиках

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

Форма та назва фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

За 2020 рік склад фінансової звітності:

1. Баланс
2. Звіт про фінансові результати
3. Звіт про рух грошових коштів
4. Звіт про власний капітал
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.

Товариство визначає наступні розміри суттєвості при складанні фінансової звітності:

-відображення статей фінансової звітності у формах звітності - 5 % від статті фінансової звітності;

-розкриття статей фінансової звітності Звіту про фінансовий стан - 1,5% від валюти балансу;

-розкриття статей звіту про фінансові результати - 2% від суми чистого доходу від реалізації робіт та послуг;

-розкриття статей звіту про рух грошових коштів - 2% від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;

-розкриття статей звіту про зміни у власному капіталі - 1.5% від розміру власного капіталу.

Межа суттєвості для фінансових інструментів складає 8% від контрактної вартості фінансового

інструмента.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) 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 амортизованою собівартістю.

" фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

" фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається 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 визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Межа суттєвості для фінансових інструментів складає 8% від контрактної вартості фінансового інструмента

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців - розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року - 1% від суми розміщення, більше 1 року - 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

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 собівартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю

Фінансові активи, які утримуються з метою отримання контрактних грошових потоків та можуть бути проданими, відносяться до категорії оцінки за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відносяться паї (частки) господарських товариств.

Фінансові активи, які утримуються з метою отримання грошових потоків від продажу активів в найближчому майбутньому, тобто призначені для продажу, відносяться до категорії оцінки за справедливою вартістю через прибутки/збитки. До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та інвестиційні сертифікати.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Подальші витрати.

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

Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких норм:

будівлі 20 років

машини та обладнання 2-5 років

транспортні засоби 5 років

меблі 3-5 років

інші 2 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням норми 3 роки. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

Облікові політики щодо оренди

Компанії застосовує МСФЗ 16 "Оренда".

Визнання

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією;
- г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди. Компанія несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються за середньоринковою ставкою банків за короткостроковими кредитами на дату визнання.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з наступних платежів за право використання орендованого активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) суми, що, як очікується, будуть сплачені Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання можливості придбання, якщо Компанія обгрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю;
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію Компанією можливості припинення оренди.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання, шляхом:

- збільшення балансової вартості для відображення відсотків за орендним зобов'язанням;
 - зменшення балансової вартості на суми здійснених орендних платежів;
- переоцінки балансової вартості у зв'язку із переоцінкою або модифікацією оренди (зміною строку оренди, розміру майбутніх орендних платежів тощо).

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, застосовує вимоги щодо амортизації МСБО 16 "Основні засоби".

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання. Періодична ставка відсотка це ставка дисконту, яка дорівнює середній ринковій ставці банків по короткостроковим кредитам.

Після дати початку оренди Компанія визнає у прибутку або збитку такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням;
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого

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

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

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

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

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

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. 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.

Виплати працівникам

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

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визнанні доходів Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Витрати - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- (i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- (ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

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

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

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

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.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

31.12.2020 31.12.2019

Гривня/1 долар США

28,2746

23,6862

Умовні зобов'язання та активи.

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

У ППІ ТОВ "КС ГРУП" застосовується система оплати праці згідно умов трудових договорів.

В ППІ ТОВ "КС ГРУП" застосовується помісячна оплата праці співробітників за посадовими окладами згідно затвердженого штатного розкладу. Для оплати праці співробітників, які не входять до штату ППІ ТОВ "КС ГРУП", застосовуються договори цивільно-правового характеру (договори підяду, договори про надані послуги, договори доручення) з оплатою за домовленістю згідно умов таких договорів.

Інформація про витрати, активи і зобов'язання з податку на прибуток формується в бухгалтерському обліку згідно МСБО 12 "Податки на прибуток".

Фінансові результати ППІ ТОВ "КС ГРУП" щомісячно формуються на рахунку 79 "Фінансові результати" як різниця між доходами і витратами за видами діяльності. Сальдо по рахунку 79 "Фінансові результати" списується щорічно на рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (збитки)" останнім днем звітного року.

Розподіл чистого прибутку ППІ ТОВ "КС ГРУП" здійснюється на підставі рішень Загальних зборів учасників.

Для підтвердження достовірності фінансової звітності ППІ ТОВ "КС ГРУП" щорічно проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежною аудиторською компанією.

Основні припущення, оцінки та судження

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

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

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх

потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Джерелом інформації для визначення середньозваженої ставки є офіційні дані щодо середньозваженої за день вартості строкових депозитів та кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщені на сайті Національного банку України (<https://bank.gov.ua/statistic>).

При дисконтуванні кредиторської заборгованості Товариство використовувало наступні ставки:

- кредитна ставка за короткостроковими валютними кредитами у розмірі 6,5% на 28.02.2020 року та 7,0% на 31.12.2020 року

- кредитна ставка за короткостроковими банківськими кредитами 11,9% на 17.08.2020р.

- вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) 14,2% на 31.03.2020, 10,8% на 30.04.2020р., 15,10% на 01.09.2020р.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі,

а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство поділяє на нижчезказані класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю

Методики оцінювання Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)

Вихідні дані

Грошові кошти Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості Ринковий Офіційні курси НБУ

Інструменти капіталу Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх

справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Ринковий Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 1 рівень

(ті, що мають котирування, та спостережувані) 2 рівень

(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) 3 рівень

(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) Усього

	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Дата оцінки	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
	31.12.20	31.12.19						
Інвестиції в акції	3	3	-	-	715 646	715 652	715 649	715 655
Інвестиції								
(інвестиційні сертифікати, корпоративні права)	-	-	-	-	39	55	39	55

В складі активів, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариства обліковуються грошові кошти на поточному рахунку банку, які відносяться до 2-го рівня ієрархії, інструменти капіталу, які відносяться до 3-го рівня ієрархії.

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;

б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;

в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:

- (i) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
- (ii) допустима змінність; та

(iii) кредитні спреди

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Корпоративні права паї (частки) господарських товариств, акції та інвестиційні сертифікати оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. ПП ТОВ "КС ГРУП" використовувало дані біржових курсів АТ "ФБ "ПФТС".

Інвестиційні сертифікати ЗНВПФ "РК ІНВЕСТ" оцінювалися за даними розрахунку вартості чистих активів на звітну дату наданого ПФ.

Корпоративні права ТОВ "ЦТК" оцінювалися на основі отриманої фінансової звітності за вартістю чистих активів.

Переміщень на протязі 2020 року між ієрархіями не відбувалось.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

тис.грн.

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії
 Залишки станом на 31.12.19 р. Придбання (продажі) переоцінка Залишки станом на 31.12.20 р. Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані

Частки у СК ТОВ 55 -16 39 збиток від переоцінки

Акції українських емітентів 712 509 -15 712 494 списання собівартості при продажу акцій

Інвестиційні сертифікати ПФ 3 143 10 3 152 Прибуток від переоцінки ІС

Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", тис.грн.

Балансова вартість Справедлива вартість

	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Частки у СК ТОВ	39	55	39	55
Акції українських емітентів	712 497	712 512	712 496	712 512
Інвестиційні сертифікати ПФ	3 152	3 143	3 152	3 143
Всього	715 688	715 710	715 688	715 710

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

РОЗКРИТТЯ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Враховуючи застосування з 2019 року МСФЗ 16 "Оренда", станом на 01.01.2019 року Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 125 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 балансова вартість активу на право користування об'єктом оренди обліковується у складі необоротних активів в розмірі 83 тис. грн., яка відображена в рядку 1010.

Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Сума амортизації станом на 31.12.2019 дорівнює 42 тис. грн.

Станом на 01.09.2020 Товариство розірвало договір суборенди нежитлових приміщень від 24.11.2017р. (вибуття активу з права користування майном 32 тис.грн.) та уклало новий Договір суборенди нежитлових приміщень від 01.09.2020 року. У результаті цього Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 84 тис. грн.

Дата Актив з права користування об'єктом оренди Всього:

Первісна вартість

01.01.2020.	125	125		
Накопичена амортизація	42	42		
Балансова (залишкова) вартість	83	83		
Вибуття	57	57		
Надходження	84	84		

Накопичена амортизація

01.01.2020	42	42		
Нарахування за 2020 рік	45	45		
Списано за 2020 рік	68	68		
31.12.2020	19	19		

Балансова (залишкова) вартість

01.01.2020	125	125		
31.12.2020	65	65		

ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Дата Машини та обладнання Інструменти, прилади, інвентар Всього:

Первісна вартість

01.01.2020	135	35	170	
Надходження	0	0	0	
31.12.2020	135	35	170	

Накопичена амортизація

01.01.2020	107	31	138	
Нарахування за 2020 рік	7	3	10	
31.12.200	114	34	148	

Балансова (залишкова) вартість

01.01.2020	28	4	32
31.12.2020	21	1	22

Інвестиції

Станом на 31.12.19р, та на 31.12.2020р.. на балансі ПП ТОВ "КС ГРУП" обліковувались довгострокові та поточні фінансові інвестиції. Поточні фінансові інвестиції, які представлені портфелем цінних паперів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, а саме:

- іменні прості акції ПАТ "Запоріжсталь" станом на 31.12.2020 року відсутні в біржовому списку ПАТ "ПФТС", справедлива вартість 712 480 тис.грн.

- інвестиційні сертифікати ЗНВПФ "РК-Інвест" 2 304 штук. На 31.12.2020 вартість одного інвестиційного сертифікату дорівнює 1 364,64 грн за штуку, справедлива вартість 3 144 тис.грн

-акції іменні прості ПАТ "Укрнафта" 24 штуки по ціні 118,20 грн за штуку, справедлива вартість 3 тис.грн. А також інші на загальну вартість 22 тис.грн.

Інші довгострокові фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- корпоративні права ТОВ "МД Істейт" на суму 4 тис.грн.;
- корпоративні права ТОВ "Мідланд Кепітал Менеджмент" 4 тис.грн.
- корпоративні права ТОВ "Центральна транспортна компанія" 31 тис.грн.

Найменування	На 31.12.2020р.	На 31.12.2019р.
Поточні фінансові інвестиції	715 649	715 655
Інші довгострокові фінансові інвестиції	39	55
Всього	715 688	715 710

Іменні прості акції ПАТ "Запоріжсталь", що знаходяться у власності Товариства перебувають у заставі згідно умов Договору застави акцій від 27 січня 2016 року з компанією "ФРІГЕЙН ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД".

Грошові кошти та їх еквіваленти

Валюта	На 31.12.2020р.	На 31.12.2019р.
--------	-----------------	-----------------

Грошові кошти в банку (UAH) 0 8

Всього 8

Станом на 31.12.2020р. залишки на розрахункових рахунках ПП ТОВ "КС ГРУП" становили 0,00 грн.

Інші активи

Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості не створювався. Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Компанії виникає юридична або обгрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Дебіторська заборгованість, по якій сплив строк позивної давності, відсутня.

Поточна дебіторська заборгованість:

Найменування	На 31.12.2020р.	На 31.12.2019р.
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	-
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	29	26
- інша поточна дебіторська заборгованість	12	4
Всього:	42	30

Розрахунок відстрочених податкових активів не визнається в складі активів в фінансовій звітності за 2019 рік та за 2020 рік у зв'язку з тим, що дуже низька вірогідність того, що він буде відшкодований в наступних періодах.

Власний капітал, зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання і забезпечення	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Власний капітал	159 460	187 981
Зареєстрований (пайовий) капітал	18 777	18 777
Нерозподілений прибуток	140 683	169 204

Інші довгострокові зобов'язання 333 015 333 040

Поточні зобов'язання і забезпечення

Векселі видані 18 000 18 000

Поточна кредиторська заборгованість

- за довгостроковими зобов'язаннями 51 85

- за товари, роботи, послуги 15 7

- за розрахунками з бюджетом 17 10

- за розрахунками зі страхування - -

- за розрахунками з оплати праці 99 50

Поточні забезпечення 91 202

Інші поточні зобов'язання 205 069 176 488

Статутний капітал ПП ТОВ "КС ГРУП" станом на 31.12.2019р., 31.12.2020р. згідно з установчими документами, складає 18 777 тис. грн.

Інші довгострокові зобов'язання у сумі 333 015 тис. грн. станом на 31.12.2020 становлять:

- зобов'язання за облігаціями ПП ТОВ "КС ГРУП" серії С - 333 005 тис. грн., що обліковуються за амортизованою собівартістю. Викуп облігацій проводиться в періоди погашення відсоткового доходу за попередній відсотковий період за умови надходження повідомлення від власника облігацій. Дата початку погашення облігацій 05 грудня 2033 року, дата припинення погашення облігацій 31.12.2033 року

- довгострокові зобов'язання з оренди цілісних майнових комплексів - 10 тис. грн.

Враховуючи застосування МСФЗ 16 "Оренда", станом на 01.09.2020 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 84 тис. грн. Станом на 31.12.2020 зобов'язання по оренді відображено у балансі в двох частинах як короткострокове (в сумі 51 тис. грн.) та довгострокове зобов'язання (в сумі 10 тис. грн.).

Векселі видані - зобов'язання за векселями ПП ТОВ "КС ГРУП" на суму 18 000 тис.грн. (срок погашення за пред'явленням, але не раніше 01.10.2020р.), відсотки за векселями нараховуються у момент пред'явлення до погашення.

Інші поточні зобов'язання складаються у сумі 205 069 тис. грн. станом на 31.12.2020 становлять:

- зобов'язання за відсотками по облигаціях серії С на суму 145 047 тис.грн.

На 31.12.2019 року заборгованість за відсотками по облигаціях серії С за 1-й купонний період дорівнювала 65 499 тис. грн. Протягом 2020 року було погашено 1 140 тис грн. Згідно з вимогами МСБО 9 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" протягом 2020 року проводилося дисконтування у результаті чого сума кредиторської заборгованості за відсотками по облигаціях була збільшена на 3 689 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. заборгованість за відсотками по облигаціях серії С за 1-й купонний період дорівнює 68 048 тис.грн.

На 31.12.2019 року заборгованість за відсотками по облигаціях серії С за 1-й купонний період дорівнювала 72 887 тис. грн. . Протягом 2020 року було погашено 1 160 тис грн. Згідно з вимогами МСБО 9 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" протягом 2020 року проводилося дисконтування у результаті чого сума кредиторської заборгованості за відсотками по облигаціях була збільшена на 5 272 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. заборгованість за відсотками по облигаціях серії С за 2-й купонний період дорівнює 76 999 тис.грн.

- заборгованість за отриманими позиками у 51 311 тис. грн.

- відсотки, нараховані за користування позиковими коштами 1 431 тис. грн.

- зобов'язання по договорах про заміну кредитора у сумі 7 280 тис. грн.

Доходи та витрати:

Вид доходів	За 2020 рік	За 2019 рік
-------------	-------------	-------------

Дохід від реалізації послуг	-	-
-----------------------------	---	---

Інші операційні доходи	9	5 039
------------------------	---	-------

Дохід від участі у капіталі	7	-
-----------------------------	---	---

Інші фінансові доходи	9	410
-----------------------	---	-----

Інші доходи	12 501 13 356	
-------------	---------------	--

Всього доходів	12 526 18 805	
----------------	---------------	--

Вид витрат

Адміністративні витрати	1 867	2 066
-------------------------	-------	-------

Інші операційні витрати	7 657	-
-------------------------	-------	---

Фінансові витрати	12	79 939
-------------------	----	--------

Інші витрати 31 511 6 745

Всього витрат 41 047 88 750

Чистий фінансовий результат 28 521 69 945

Дохід від операційної курсової різниці складає 2 674 тис. грн.

Витрати від операційної курсової різниці складають 10 331 тис. грн.

Результат цих операцій у сумі 7 657 тис. грн. відображається в Звіті про фінансові результати у рядку "Інші операційні витрати" 2180 згорнуто.

Результат дисконтування кредиторської заборгованості 12 501 тис.грн. відображено у рядку "Інші доходи" 2240, у сумі 31 508 тис.грн. відображено у рядку 2270 "Інші витрати".

Результат реалізації фінансових інвестицій у сумі 3 тис.грн. відображено згорнуто у рядку 2270 "Інші витрати".

Зменшення зобов'язання по операційній оренді внаслідок розірвання договору оренди у сумі 9 тис. грн. відображене у рядку 2120 "Інші операційні доходи".

Дивіденди отримані у сумі 7 тис.грн. відображені у рядку 2200 "Дохід від участі у капіталі".

Дооцінка цінних паперів у сумі 9 тис. грн. відображена у рядку 2220 "Інші фінансові доходи".

Сума відсотків, що збільшує зобов'язання по операційній оренді у сумі 12 тис. грн., що відображена у рядку 2250 "Фінансові витрати".

До складу Адміністративних витрат включені нараховані витрати на персонал за 2020 рік за видами виплат та відрахування до бюджету.

Заробітна плата згідно штатного розпису - 1 414 тис. грн.

Відрахування до бюджету - 215 тис. грн, амортизація 55 тис .грн., депозитарні послуги 96 тис. грн., аудиторські послуги 29 тис. грн., інші витрати - 58 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

За 2020 рік Звіт про рух грошових коштів складався за прямим методом. Для його складання використовувалися дані аналітичного обліку рахунків в кореспонденції з рахунками грошових коштів.

Найменування статті За 2020 рік За 2019 рік

Чистий рух коштів від операційної діяльності, в т.ч.: -1 858 - 1845

Надходження - -

Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг (оренда, депозитарні, інформаційні послуги и т.д.)
173 206

Витрачання на оплату праці 1 150 1 139

Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи 253 219

Витрачання на оплату зобов'язань із податків і зборів 282 277

Витрачання на оплату авансів - 4

Чистий рух від інвестиційної діяльності, в т.ч.: 7 -2 693

Дивіденди отримані 7 -

Витрачання на придбання фінансових інвестицій- 2 693

Чистий рух коштів від фінансової діяльності , в т.ч.: 1 843 4 034

Надходження від отримання позик 5 187 5 630

Інші надходження 5 272 2 384

Витрачання на погашення позик 6 226 728

Витрачання на сплату відсотків 2 301 3 229

Інші платежі 89 23

Чистий рух коштів за звітний період -8 -504

Чистий рух грошових коштів за 2020 рік становив -8 тис. грн., за 2019 рік становив -504 тис. грн.

Звіт про власний капітал

Зареєстрований капітал прибуток (непокритий збиток)	Капітал у дооцінках Вилучений капітал	Резервний капітал Всього	Нерозподілений
Залишок на 01.01.2020р.	18 777 0	0 169 204	0 187 981
Чистий прибуток(збиток) за 2020р.	0	0 0	(28 521) 0 (28 521)
Разом змін у капіталі за 2020р.	0	0 0	(28 521) 0 (28 521)
Залишок на 31.12.2020р.	18 777 0	0 140 683	0 159 460

Звіт про власний капітал за 2020 рік відображає зміни у складі власного капіталу протягом звітного періоду. Звіт складався на підставі балансу компанії та звіту про фінансові результати, а також аналітичних даних до відповідних облікових реєстрів.

Згідно звітності зменшився нерозподілений прибуток код рядка 4100 на 28 521 тис. грн.

РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Оподаткування

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

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Судові позови

Товариство є учасником судових процесів:

- у справі №910/4478/13, як кредитор, що знаходиться у провадженні Господарського суду м. Києва. Зазначена справа стосується ТОВ "Кафорест Реал Істейт" (код 35960850) Сума кредиторської вимоги становить 32 тис. грн.
- у справі №910/4474/13, як кредитор, що знаходиться у провадженні Господарського суду м. Києва. Зазначена справа стосується ТОВ "Мід Пропертіз" (код 35962156) Сума кредиторської вимоги становить 27 тис. грн.

Станом на кінець звітного періоду, та на дату формування фінансової звітності, Товариство не виступає ні позивачем, ні відповідачем, в судових процесах.

Операції з пов'язаними сторонами

Інформація про операції з пов'язаними особами за період з 01.01.2020р. по 31.12.2020р. відображена у таблиці.

Ім'я та Прізвище, назви та ЄДРПОУ юридичної особи	Залишки заборгованості на кінець 31.12.2020	Взаємовідносини	Обсяг операцій	Підстава для операції, чи відбулася вона в ході звичайної діяльності та її умови
---	---	-----------------	----------------	--

Беляков Олексій Олександрович	Генеральний директор ПП ТОВ "КС ГРУП"	Заробітна плата нарахована в сумі 1 216 тис. грн.	81 тис.грн.	Трудовий контракт.	Операції відбувалися у ході звичайної діяльності.
-------------------------------	---------------------------------------	---	-------------	--------------------	---

"Глобал Стіл Інвестментс Лімітед", Реєстраційний номер 5188128	Власник частки 99,999998668% ПП ТОВ "КС ГРУП"	У 2020р. обсяг операцій відсутній	---	---	
--	---	-----------------------------------	-----	-----	--

Gorlane Business Inc., Реєстраційний номер 1396065	власник частки 100% компанії "Глобал Стіл Інвестментс Лімітед"	У 2020р. обсяг операцій відсутній	---	---	
--	--	-----------------------------------	-----	-----	--

"ІСТРЕЙД Лтд.", реєстраційний номер 25,856В	Пов'язана особа через Gorlane Business Inc., що прямо володіє 100% компанії "ІСТРЕЙД Лтд."	У 2020р. обсяг операцій відсутній	---	---	
---	--	-----------------------------------	-----	-----	--

ТОВ "МКМ", код ЄДРПОУ 33104302	Пов'язана особа через Gorlane Business Inc., яка опосередковано володіє 99,64% ТОВ "МКМ"	580 тис.грн.	---	Договір суборенди офісного приміщення, договір фінансової допомоги в ході звичайної діяльності	
--------------------------------	--	--------------	-----	--	--

ПАТ "ЗМК "ЗАПОРІЖСТАЛЬ"	ПП ТОВ "КС ГРУП" володіє 24,5% акцій ПАТ "ЗМК "ЗАПОРІЖСТАЛЬ"	---	---	---	
-------------------------	--	-----	-----	-----	--

Інформація про операції з пов'язаними особами за період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р. відображена у таблиці.

Ім'я та Прізвище, назви та ЄДРПОУ юридичної особи	Залишки заборгованості на кінець 31.2.2019	Взаємовідносини	Обсяг операцій	Підстава для операції, чи відбулася вона в ході звичайної діяльності та її умови
---	--	-----------------	----------------	--

Беляков Олексій Олександрович	Генеральний директор ПП ТОВ "КС ГРУП"	Заробітна плата нарахована в сумі 1 210 тис. грн.	41 т. грн.	Трудовий контракт.	Операції відбувалися у ході звичайної діяльності.
-------------------------------	---------------------------------------	---	------------	--------------------	---

"Глобал Стіл Інвестментс Лімітед", Реєстраційний номер 5188128	Власник частки 99,999998668% ПП ТОВ "КС ГРУП"	У 2020р. обсяг операцій відсутній	---	---	
--	---	-----------------------------------	-----	-----	--

Gorlane Business Inc., Реєстраційний номер 1396065 власник частки 100% компанії "Глобал Стіл Інвестментс Лімітед" У 2020р. обсяг операцій відсутній --- ---

"ІСТРЕЙД Лтд.", реєстраційний номер 25,856В Пов'язана особа через Gorlane Business Inc., що прямо володіє 100% компанії "ІСТРЕЙД Лтд." У 2020р. обсяг операцій відсутній --- ---

ТОВ "МКМ", код ЄДРПОУ 33104302 Пов'язана особа через Gorlane Business Inc., яка опосередковано володіє 99,64% ТОВ "МКМ" 754 тис.грн. 661 тис.грн. Договір суборенди офісного приміщення, договір фінансової допомоги в ході звичайної діяльності

ПАТ "ЗМК "ЗАПОРІЖСТАЛЬ" ПП ТОВ "КС ГРУП" володіє 24, 5% акціями ПАТ "ЗМК "ЗАПОРІЖСТАЛЬ" --- --- ---

Інших операцій з пов'язаними сторонами не відбувалосьь.

Економічне середовище

На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному економічному середовищі, що пов'язано як з певними особливостями розвитку ринкової економіки України, так і з загальносвітовими кризовими явищами через спалах пандемії COVID-19. Особливості економіки України характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією, значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі, високою потребою в інвестиційних ресурсах. Крім того, фондовий ринок України, з яким безпосередньо пов'язана діяльність Товариства, розвивається досить поступово. Це пов'язано з рядом факторів: недостатністю конкурентоспроможності фондового ринку України, малою розбудовою інфраструктури фондового ринку, недосконалістю законодавства, наявністю тіньової економіки, де обертається значний обсяг ресурсів, вилучений з обігу на офіційному фінансовому ринку, обмеженою кількістю ліквідних та інвестиційно привабливих фінансових інструментів, макроекономічною нестабільністю та недиверсифікованістю економіки, що не дозволяє сформувати клас довгострокових інвесторів, недостатнім рівнем заощаджень населення, пов'язаним із низькими доходами значної частини населення; низька ліквідність та капіталізація фондового ринку.

Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться державою. Так, останнім часом інтенсивно проводяться заходи із інтеграції фондового ринку України у світові фінансові ринки, вдосконалення законодавства, інструментів та механізмів взаємодії учасників ринку, а також забезпечення функціонування державної політики стимулювання покращення інвестиційного клімату. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Товариства.

Крім того, спалах пандемії COVID-19 у 2020 році змусив уряд України та інших держав світу вжити відповідних заходів із стримування поширення COVID-19, але водночас такі заходи

призводили до значних операційних складнощів для багатьох учасників фінансового ринку. Проте, завдяки своєчасним та комплексним заходам негативний вплив COVID-19 на фінансові ринки вдалось зменшити порівняно з прогнозованим на початку періоду пандемії. Ситуація продовжує розвиватися, і її наслідки наразі є невизначеними, але позитивним фактором можна вважати зниження темпів розповсюдження вірусу COVID-19. Керівництво не може передбачити всі тенденції, що можуть вплинути на економіку України, але керівництво продовжить стежити за можливим впливом COVID-19 і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків. Керівництво вважає, що будь-який можливий несприятливий вплив поширення вірусу, жодним чином не вплине на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства в поточних умовах.

ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На діяльність Товариства, у першу чергу, впливають загальні макроекономічні показники, соціально-економічна ситуація у державі, а також часті зміни у податковому та фінансовому законодавстві.

Основні фінансові інструменти Товариства включають: поточні фінансові інвестиції, дебіторську та кредиторську заборгованість, інші поточні зобов'язання та інші довгострокові зобов'язання.

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.

1) Кредитний ризик

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

Станом на 31.12.2020р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за

амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- 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, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- " ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- " ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- " ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- " ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами .

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

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

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

Щодо фінансових інструментів у вигляді акцій українських емітентів, що знаходяться в портфелі цінних паперів Товариства, оцінюється ринковий ризик. Для визначення його рівня аналізується фінансова звітність емітента акцій, динаміка основних фінансових показників його діяльності, відслідковуються зміни біржового курсу акцій, інформація щодо застосування

державними органами заходів впливу щодо емітента чи емітованих ним цінних паперів, а також інша інформація, що стала відома з офіційних джерел.

Акції українських емітентів, що знаходяться у портфелі цінних паперів Товариства, мають або низький рівень іншого цінового ризику, оскільки у 2020 році їх біржовий курс залишився майже на тому ж рівні (близько -9,1 %) відповідно, емітенти акцій характеризуються стабільним фінансовим положенням, високою нормативною дисципліною та мають позитивні чи стабільні прогнози щодо майбутньої діяльності.

Оцінка ризиків фінансових інструментів у вигляді інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в портфелі цінних паперів Товариства, має повністю прозорий характер, оскільки Товариство володіє повним обсягом інформації щодо інвестиційних сертифікатів пайового інвестиційного фонду. Здійснюючи аналіз своєї діяльності, враховуючи розвинуту систему превентивних заходів, а також створені якісні внутрішні системи фінансового моніторингу, управління ризиками та внутрішнього аудиту, Товариство оцінює інші цінові ризики інвестиційних сертифікатів на дуже низькому рівні.

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

Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство залучає кошти у нерезидентів в іноземній валюті. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на +19,4 відсотка.

Чутливі до коливань валютного курсу зобов'язання

Зобов'язання номіновані в іноземній валюті 31 грудня 2020 року 31 грудня 2019 року

Позики від нерезидента, з врахуванням відсотків 47 690 29 617

Частка в активах Товариства, 6,66%
4,84%

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Валютні ризики

Валюта Товариства	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)	Потенційний вплив на активи
	+	-	Сприятливі зміни

Несприятливі зміни

На 31.12.2020

Долар США 47 690 19,4 -9 252 + 9 252

На 31.12.2019

Долар США 29 617 39,3 -11 639 + 11 639

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

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

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

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на +4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

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

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

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Станом на 31 грудня 2019 року		До 1 місяця		Від 1 місяця до 3 місяців		Від 3 місяців до 1 року		
року	Від 1 року до 5 років	Більше	5 років	Всього				
1	2	3	4	5	6	7		
Довгострокові зобов'язання					35	333 005	333 040	
Торговельна та інша кредиторська заборгованість						67	85	152
інші поточні зобов'язання					194 690		194 690	
Всього	67	0	194 690	35	333 005		527 882	
Станом на 31.12.2020 року		До 1 місяця		Від 1 місяця до 3 місяців		Від 3 місяців до 1 року		
	Від 1 року до 5 років	Більше	5 років	Всього				
Довгострокові зобов'язання					10	333 005	333 015	
Торговельна та інша кредиторська заборгованість						51	51	
інші поточні зобов'язання	18 000						18 000	
Всього	18 051 0	0	10	333 005		351 066		

Зазначена заборгованість має терміни погашення у 2021 році і більш віддалені терміни, є внутрішньокорпоративним фінансуванням або корпоративними інвестиційними програмами. Погашення заборгованості буде відбуватися за рахунок перекредитування з новими термінами погашення, або пролонгації строків погашення по діючим договорам.

Управління капіталом

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 структура та можливі ризики. 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 функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Управління ризиками в Товаристві є неперервним процесом, що включає ряд управлінських заходів.

Процес управління ризиками є для Товариства системним, інтегрованим в стратегічне та оперативне управління на всіх рівнях та охоплює всі підрозділи та працівників при виконанні їх функцій та обов'язків. Управління ризиками професійної діяльності Товариства на фондовому ринку засноване на таких основних принципах:

- усвідомлення прийняття ризиків;
- оптимізація (мінімізація) ризиків, що приймаються;
- індивідуальний підхід;
- доцільність прийняття ризиків;
- співставлення рівня ризиків, що приймаються, з капіталом Товариства;
- економічність управління ризиками;
- врахування часового фактору в управлінні ризиками;
- відповідність стратегіям;
- врахування можливості передачі ризиків.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 159 460 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 18 777 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток

140 683 тис. грн.

Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Упродовж звітнього періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Товариства відводилось ефективному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Трудові та інтелектуальні ресурси.

Керівництвом Товариства вживались необхідні заходи для ефективного функціонування трудових та інтелектуальних ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників конкурентоспроможності на ринку фінансових послуг. Основна увага у звітному періоді приділялась забезпеченню стійкості, безперервності та результативності бізнес-процесів Товариства в умовах пандемії коронавірусу COVID-19 і пов'язаних з нею ризиків та обмежень. З урахуванням запровадженого Урядом України карантину, а також відповідних змін у чинному законодавстві, в Товаристві впроваджувалось поєднання дистанційної та офісної форм праці. Завдяки вжитим заходам за звітний період забезпечено повноцінне виконання працівниками Товариства функціональних обов'язків і управлінських процесів, реалізацію в повному обсязі фінансових послуг клієнтам, а також належний захист здоров'я персоналу. Не дивлячись на певні обмеження, пов'язані із запровадженням карантину, Товариству вдалось забезпечити своєчасне підвищення кваліфікації відповідних працівників, передбачене вимогами чинного законодавства до зайнятих посад. В Товаристві відсутня плінність кадрів, не зафіксовано порушень виконавської і трудової дисципліни.

Фінансові ресурси

Головним завданням керівництва Товариства щодо управління фінансовими ресурсами у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво Товариства забезпечувало адекватне і виважене управління грошовим потоком з метою покриття витрат доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Товариства розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків. Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів Товариства, вживаються заходи з оптимізації витрат.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

Товариство належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням.

Керівництвом Товариства заплановано заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед програмного забезпечення).

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним використанням матеріальних ресурсів.

Захист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників

Керівними органами Товариства приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів Товариства від несприятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, рішення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів - це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення.

Для матеріальних ресурсів - це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями загальних зборів Товариства та наказами генерального директора Товариства, визначено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Товариством вимог чинного законодавства України у сфері бухгалтерського обліку та звітності, фінансових послуг, фондового ринку, запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення, а також норм податкового, господарського, трудового та цивільного законодавства.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Дата затвердження фінансової звітності за 2020 рік 22 січня 2021 року

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності ПП ТОВ "КС ГРУП" та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Керівник

Беляков О.О.

Головний бухгалтер

Ожуг І.П.

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "ААН <СейЯ-Кірш-аудит"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	24263164
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1525
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 50-кя, дата: 18.11.2020
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2020 по 31.12.2020
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 0301/19-2, дата: 03.01.2019
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 06.04.2021, дата закінчення: 08.04.2021
12	Дата аудиторського звіту	08.04.2021
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	32 000,00
14	Текст аудиторського звіту	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ СЕКЮРІТІЗ ГРУП"

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, учасникам ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ СЕКЮРІТІЗ ГРУП".

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ СЕКЮРІТІЗ ГРУП", що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та неповного розкриття інформації, про які йдеться у параграфі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ СЕКЮРІТІЗ ГРУП", на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Питання 1. В 2020 році в складі активів ПІДПРИЄМСТВА З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ СЕКЮРІТІЗ ГРУП" (надалі за текстом - ПП ТОВ "КС ГРУП" або Товариство) обліковуються поточні фінансові інвестиції, у вигляді акцій ПАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ" за справедливою вартістю в сумі 712 480 тис. грн. У зв'язку з тим, що станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 існував широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості цих фінансових інвестицій, Товариством не проводилась переоцінка їх справедливої вартості. На думку аудиторів, враховуючи вищевикладене, існує певна невизначеність щодо справедливої вартості акцій ПАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ", що може суттєво вплинути на показники фінансової звітності ПП ТОВ "КС ГРУП".

Питання 2. Як зазначено в розділах "Припущення про безперервність діяльності" та "Політика управління ризиками" приміток до фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020, наявні зовнішні фактори, пов'язані з пандемією COVID-19 та обмежувальними карантинними заходами на територій України, які можуть суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства в майбутньому. Враховуючи збиткову діяльність Товариства протягом останніх років та виникненням додаткових ризиків, пов'язаних з запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) її подальшого поширення в Україні, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність ПП ТОВ "КС ГРУП" продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В Примітках до фінансової звітності ПП ТОВ "КС ГРУП" за 2020 рік питання щодо безперервності діяльності компанії та

управління ризиками, зокрема ризиком ліквідності, розкрито недостатньо. Ризик ліквідності є високим, про що свідчить збиткова діяльність Товариства протягом останніх років.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії, а саме Загальні збори учасників ПП ТОВ "КС ГРУП".

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Крім того, ми:

о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

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

Ми повідомляємо управлінському персоналу, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО:

Повне найменування ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ У ФОРМІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ СЕКЮРІТІЗ ГРУП"

Скорочена назва ПІ ТОВ "КС ГРУП"

Код ЄДРПОУ 25590014

Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю

Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії Зареєстровано Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією 11.05.1998р. (Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 № 606686,

номер запису 1 071 107 0020 002116).

Види діяльності За даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців основним видом економічної діяльності є інші види грошового посередництва (КВЕД 64.19).

Місцезнаходження 01025, м. Київ, вулиця Велика Житомирська, будинок 24 Б, офіс 1.

Тел./факс (044) 272-30-85

Інформація про власний капітал

Статутний капітал

Відповідно до Протоколу № 1 Загальних зборів засновників підприємства з іноземною інвестицією у формі Товариства від 21.04.1998 та Протоколу № 2 Загальних зборів засновників підприємства з іноземною інвестицією у формі Товариства від 23.04.1998 прийнято рішення про створення Підприємства з іноземною інвестицією у формі Товариства з обмеженою відповідальністю "Київ Секюритіз Груп". Первинна реєстрація Товариства відбулася 11.05.1998 зі Статутним капіталом у розмірі 30 000,00 (тридцять тисяч) гривень 00 копійок.

Статутний Фонд розділяється на частки Засновників наступним чином:

- АТЗТ "НАТАЛ"- володіє часткою, що складає 15 000,00 (п'ятнадцять тисяч) гривень 00 коп., що становить 50% Статутного капіталу Товариства;
- фірма "MIDLANDRESOURCESLTD" володіє часткою 50% Статутного фонду, що складає 15 000,00 (П'ятнадцять тисяч) гривень 00 коп., що становить 7 353,00 \$ (Сім тисяч триста п'ятдесят три) доларів США за офіційним курсом НБУ на 21.04.1998, який становить 204 гривень за 100 доларів США.

Статутний капітал був оплачений грошовими коштами, що підтверджується банківськими виписками Акціонерного Банку "АЖІО" (МФО 300175).

Інформація щодо оплати статутного капіталу та документів, що підтверджують таку оплату представлено в табл. 1.

Таблиця 1

№ з/п	Засновник	Сума внеску в доларах США	Курс НБУ на 21.04.	
1998				
	за 100 дол. США	Сума внеску (еквівалент в гривні)	Дата внеску та документ, що підтверджує оплату	
		Частка у статутному капіталі, %		
1.	АТЗТ "НАТАЛ"			
		15 000,00		
	Довідка №10-4696 від 30.04.1998	50		
2.	Фірма "MIDLANDRESOURCESLTD"	7353,00	204	15 000,00
	Довідка №153 від 06.05.1998	50		
Всього:		7 353,00	30 000,00	100

Згідно Протоколу №7 Загальних зборів засновників підприємства з іноземною інвестицією у формі Товариства від 03.12.2004 прийняті наступні рішення:

- 1) про вихід АТЗТ "НАТАЛ" зі складу учасників Товариства з відступленням належної йому частки у розмірі 15 000,00 (п'ятнадцять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 50% Статутного капіталу - на користь громадянина України Кучми Руслана Миколайовича.
- 2) про вихід фірми "MIDLAND RESOURCES LTD" зі складу учасників Товариства з відступленням належної йому частки у розмірі 15 000,00 (п'ятнадцять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 50% Статутного капіталу - на користь громадянина України Нечипоренко Сергія Анатолійовича.

В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється на частки між Учасниками наступним чином:

- Громадянин України Нечипоренко Сергій Анатолійович володіє часткою у розмірі 15 000,00 (П'ятнадцять тисяч) гривень 00 коп., що становить 50% Статутного капіталу;
- Громадянин України Кучма Руслан Миколайович володіє часткою у розмірі 15 000,00 (П'ятнадцять тисяч) гривень 00 коп., що становить 50% Статутного капіталу.

Згідно Протоколу № 2 Загальних зборів засновників підприємства з іноземною інвестицією у

формі Товариства від 25.01.2005 прийнято наступне рішення:

- про вихід громадянина України Кучми Руслана Миколайовича зі складу учасників Товариства з відступленням належної йому частки у розмірі 15 000,00 (п'ятнадцять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 50% Статутного капіталу - на користь громадянина України Нечипоренко Сергія Анатолійовича.

В новій редакції Статуту Статутний капітал розподілявся на частки між Учасниками наступним чином:

- громадянин України Нечипоренко Сергій Анатолійович володіє часткою у розмірі 30 000,00 (Тридцять тисяч) гривень 00 коп., що становить 100% Статутного капіталу.

Згідно Протоколу № 5 Загальних зборів засновників підприємства з іноземною інвестицією у формі Товариства від 29.03.2005 прийняті рішення про зміну складу учасників Товариства та збільшення статутного фонду на 4 970 000,00 (Чотири мільйони дев'яцот сімдесят тисяч) гривень 00 коп. до розміру 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень 00 коп. та перерозподіл часток Статутного капіталу.

Статутний капітал розподіляється на частки між Учасниками наступним чином:

- Громадянин України Нечипоренко Сергій Анатолійович володіє часткою у розмірі 30 000,00 (Тридцять тисяч) гривень 00 коп., що становить 0,6% Статутного капіталу;

- Компанія "Істейд ЛТД" ("Eastrade LTD") володіє часткою у розмірі 4 970 000,00 (Чотири мільйони дев'яцот сімдесят тисяч) гривень 00 коп., що становить 99,4% Статутного капіталу.

Додаткові внески до Статутного капіталу були оплачені грошовими коштами, що підтверджується банківською довідкою АКБ "Національний кредит", МФО 320702.

Інформація про сплату додаткових внесків до Статутного капіталу представлена в табл.2.

Таблиця 2

№ з/п	Учасник	Сума додаткового внеску грошовими коштами, грн.	Дата сплати додаткового внеску та документ, що підтверджує оплату
-------	---------	---	---

1.	Компанія "Істейд ЛТД" ("Eastrade LTD")	4 970 000,00	Довідка № 03-5/292 від 04.04.2005, сума зарахована 29.03.2005
----	--	--------------	---

Всього: 4 970 000,00

Згідно Протоколу №8 Загальних зборів засновників підприємства з іноземною інвестицією у формі Товариства від 14.06.2005 прийняті наступні рішення:

- про вихід Компанії "Істейд ЛТД" ("Eastrade LTD") зі складу учасників Товариства з відступленням належної йому частки у розмірі 4 970 000,00 (Чотири мільйони дев'яцот сімдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 99,4% Статутного капіталу - на користь

Товариства з обмеженою відповідальністю "Теміс".

В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється на частки між Учасниками наступним чином:

- громадянин України Нечипоренко Сергій Анатолійович володіє часткою у розмірі 30 000,00 (Тридцять тисяч) гривень 00 коп., що становить 0,6% Статутного капіталу;
- Товариства з обмеженою відповідальністю "Теміс" володіє часткою у розмірі 4 970 000,00 (Чотири мільйони дев'ясот сімдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 99,4% Статутного капіталу.

Згідно Протоколу №2 Загальних зборів засновників підприємства з іноземною інвестицією у формі Товариства від 28.03.2006 прийняті наступні рішення:

- про вихід громадянина України Нечипоренко Сергія Анатолійовича зі складу учасників Товариства з відступленням належної йому частки у розмірі 30 000,00 (Тридцять тисяч) гривень 00 коп., що становить 0,6% Статутного капіталу - на користь Товариства з обмеженою відповідальністю "Теміс".

В новій редакції Статуту статутний капітал розподіляється на частки між Учасниками наступним чином:

- Товариства з обмеженою відповідальністю "Теміс" володіє часткою у розмірі 5 000 000,00 (П'ять мільйонів) гривень 00 копійок, що становить 100% Статутного капіталу.

Згідно Протоколу № 6 Загальних зборів засновників підприємства з іноземною інвестицією у формі Товариства від 06.06.2006 прийнято рішення про прийняття Товариства з обмеженою відповідальністю Компанію з управління активами "ДЕЛЬТА" (як компанію з управління активами Пайового закритого не диверсифікованого венчурного інвестиційного фонду "Співдружність - 2", код за ЄДРІСІ-233356) до складу учасників Товариства шляхом придбання частини частки учасника Товариства з обмеженою відповідальністю "Теміс" у розмірі 0,25 (двадцять п'ять копійок) гривень, що становить 0,000005% Статутного капіталу.

Статутний капітал розподіляється на частки учасників наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Теміс" володіє часткою у розмірі 4 999999,75 (Чотири мільйони дев'ясот дев'ять тисяч дев'ясто дев'ять) гривень 75 копійок, що становить 99,999995% Статутного капіталу;
- Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами "ДЕЛЬТА" (як компанія з управління активами Пайового закритого не диверсифікованого венчурного інвестиційного фонду "Співдружність - 2", код за ЄДРІСІ-233356) володіє часткою у розмірі 0,25 (двадцять п'ять копійок) гривень, що становить 0,000005% Статутного капіталу.

Згідно Протоколу № 4 Загальних зборів засновників підприємства з іноземною інвестицією у формі Товариства від 12.10.2007 прийняті рішення:

1) включення до складу учасників Товариства Компанію "ГЛОБАЛ СТІЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED);

2) збільшення Статутного капіталу на 10 000 000,00 (Десять мільйонів) гривень до розміру 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів) гривень 00 коп. та перерозподіл часток Статутного капіталу.

Статутний капітал розподілявся на частки між Учасниками наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Теміс" володіє часткою у розмірі

4 999 999,75(Чотири мільйони дев'ятсот дев'ять тисяч дев'ятсот дев'яносто дев'ять) гривень 75 копійок, що становить 33,333332% Статутного капіталу ;

- Товариство з обмеженою відповідальністю Компанію з управління активами "ДЕЛЬТА" (як компанія з управління активами Пайового закритого не диверсифікованого венчурного інвестиційного фонду "Співдружність - 2", код за ЄДРІСІ-233356) володіє часткою у розмірі 0,25 (двадцять п'ять копійок) гривень, що становить 0,000001% Статутного капіталу;

- Компанія "ГЛОБАЛ СТІЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (GLOBALSTEELINVESTMENTSLIMITED) володіє часткою у розмірі 1 980 198,02 (Один мільйон дев'ятсот вісімдесят тисяч сто дев'яносто вісім) доларів 02центи США, що складає 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень 00 копійок за курсом Національного банку України станом на 12.10.2007 року 5,05 грн. за 1 долар США., що становить 66,666667% Статутного капіталу.

Додаткові внески до Статутного капіталу були оплачені грошовими коштами, що підтверджується банківською довідкою АБ "Київська Русь".

Інформація про сплату додаткових внесків до Статутного капіталу представлена в табл.3.

Таблиця 3

№ з/п	Учасник	Сума внеску в доларах США	Курс НБУ на 12.10.
-------	---------	---------------------------	--------------------

2007 р.

за 1 дол. США	Сума внеску (еквівалент в гривні)	Дата внеску та документ, що підтверджує оплату
---------------	-----------------------------------	--

1.	Компанія "ГЛОБАЛ СТІЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (GLOBALSTEELINVESTMENTSLIMITED)	1 980 198,02
----	--	--------------

5,05	10 000 000,00
------	---------------

Довідка № 385/19.2-19828 від 25.01.2008р

На валютний рахунок зараховано 07.12.2007р.

Всього: 1 980 198,02 10 000 000,00

Згідно Протоколу №6 Загальних зборів засновників підприємства з іноземною інвестицією у формі Товариства від 10.12.2007 прийняті наступні рішення:

1) про вихід Товариства з обмеженою відповідальністю "Теміс" зі складу учасників Товариства з відступленням належної йому частки у розмірі 4 999 999,75 (Чотири мільйони дев'яност дев'ять тисяч дев'яност дев'ять) гривень 75 копійок, що становить 33,3333% Статутного капіталу на користь , а саме:

- Товариству з обмеженою відповідальністю "МІДЛАНД КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" - частку у розмірі 2 025 000,00 (Два мільйони двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 13,5% Статутного капіталу;

- Товариству з обмеженою відповідальністю "АЗОВ-СІ-ТЕРМІНАЛ" - частку у розмірі 2 025 000,00 (Два мільйони двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 13,5% Статутного капіталу;

- Хмельницькому закритому акціонерному товариству "ВТОРМЕТ" - частку у розмірі 949 999,75 (Дев'яност сорок дев'ять тисяч дев'яност дев'ять) гривень 75 копійок, що становить 6,3333% Статутного капіталу.

У зв'язку із змінами, що відбулися, затвердити між учасниками Товариства новий розподіл часток у статутному капіталі Товариства, який представлений в табл. 4.

Таблиця 4

№ з/п Учасник Частка у статутному капіталі,

(грн.) Частка у статутному капіталі, %.

1.	Компанія "ГЛОБАЛ СТІЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED)	10 000 000,00	66,6666
2.	Товариство з обмеженою відповідальністю "МІДЛАНД КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"	2 025 000,00	13,5
3.	Товариство з обмеженою відповідальністю "АЗОВ-СІ-ТЕРМІНАЛ"	2 025 000,00	13,5
4.	Хмельницьке закрите акціонерне товариство "ВТОРМЕТ"	949 999,75	6,3333
5.	Товариство з обмеженою відповідальністю Компанію з управління активами "ДЕЛЬТА" (як компанія з управління активами Пайового закритого не диверсифікованого венчурного інвестиційного фонду "Співдружність - 2", код за ЄДРІСІ-233356)	0,25 0,0001	

Всього: 15 000 000,00 100

Згідно Протоколу №7 Загальних зборів засновників підприємства з іноземною інвестицією у формі Товариства від 17.12.2007 прийняті наступні рішення:

- 1) про вихід Товариства з обмеженою відповідальністю "МІДЛАНД КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" зі складу учасників Товариства з відступленням належної йому частки у розмірі 2 025 000,00 (Два мільйони двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 13,5% Статутного капіталу - на користь Компанія "ГЛОБАЛ СТІЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED);
- 2) про вихід Товариства з обмеженою відповідальністю "АЗОВ-СІ-ТЕРМІНАЛ" зі складу учасників Товариства з відступленням належної йому частки у розмірі 2 025 000,00 (Два мільйони двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок, що становить 13,5% Статутного капіталу - на користь Компанія "ГЛОБАЛ СТІЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED);
- 3) про вихід Хмельницького закритого акціонерного товариства "ВТОРМЕТ" зі складу учасників Товариства з відступленням належної йому частки у розмірі 949 999,75 (Дев'ятсот сорок дев'ять тисяч дев'ятсот дев'яносто дев'ять) гривень 75 копійок, що становить 6,3333% Статутного капіталу - на користь Компанія "ГЛОБАЛ СТІЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED).

У зв'язку із змінами, що відбулися, затвердити між учасниками Товариства новий розподіл часток у статутному капіталі Товариства, який представлений в табл. 5.

Таблиця 5

№ з/п	Учасник	Частка у статутному капіталі, (грн.) Частка у статутному капіталі, %.
1.	Компанія "ГЛОБАЛ СТІЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED)	14 999 999,75 99,999998
2.	Товариство з обмеженою відповідальністю Компанію з управління активами "ДЕЛЬТА" (як компанія з управління активами Пайового закритого не диверсифікованого венчурного інвестиційного фонду "Співдружність - 2", код за ЄДРІСІ-233356)	0,25 0,000002
Всього:		15 000 000,00 100

Згідно Протоколу № 5 Загальних зборів засновників підприємства з іноземною інвестицією у формі Товариства від 24.11.2009 прийняті рішення:

- збільшити Статутний капіталу на 3 376 900,00 (Три мільйони триста сімдесят шість тисяч дев'ятсот) гривень 00 копійок до розміру 18 376 900,00 (Вісімнадцять мільйонів триста сімдесят шість тисяч дев'ятсот) гривень 00 копійок за рахунок додаткового внеску учасника -

Компанії "ГЛОБАЛ СТИЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED"), збільшення Статутного капіталу, в сумі 3 376 900,00 грн. зараховані на рахунок ПП ТОВ "КС ГРУП" згідно виписки банку АБ "Київська Русь" 25.11.2009 Документ № 164.

У зв'язку із змінами, що відбулися, затвердити між учасниками Товариства новий розподіл часток у статутному капіталі Товариства, який представлений в табл. 6.

Таблиця 6

№ № з/п Учасник Частка у статутному капіталі,

(грн.) Частка у статутному капіталі, %.

- | | | |
|----|---|--------------------------|
| 1. | Компанія "ГЛОБАЛ СТИЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED) | 18 376 899,75 99,9999986 |
| 2. | Товариство з обмеженою відповідальністю Компанію з управління активами "ДЕЛЬТА" (як компанія з управління активами Пайового закритого не диверсифікованого венчурного інвестиційного фонду "Співдружність - 2", код за ЄДРІСІ-233356) | 0,25
0,0000014 |

Всього: 18 376 900,00 100

Згідно Протоколу № 5/1 Загальних зборів засновників підприємства з іноземною інвестицією у формі Товариства від 24.11.2009 прийняті рішення:

- збільшити Статутний капіталу на 400 000,00 (Чотириста тисяч) гривень 00 копійок до розміру 18 776 900,00 (Вісімнадцять мільйонів сімсот сімдесят шість тисяч дев'ятсот) гривень 00 копійок за рахунок додаткового внеску учасника - Компанії "ГЛОБАЛ СТИЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED), збільшення Статутного капіталу, в сумі 400 000,00 грн. зараховані на рахунок ПП ТОВ "КС ГРУП" згідно виписки банку АБ "Київська Русь" від 25.11.2009 Документ № 164.

У зв'язку із змінами, що відбулися, затвердити між учасниками Товариства новий розподіл часток у статутному капіталі Товариства, який представлений в табл. 7.

Таблиця 7

№ № з/п Учасник Частка у статутному капіталі,

(грн.) Частка у статутному капіталі, %.

- | | | |
|----|---|----------------------------|
| 1. | Компанія "ГЛОБАЛ СТИЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED) | 18 776 899,75 99,999998668 |
| 2. | Товариство з обмеженою відповідальністю Компанію з управління активами "ДЕЛЬТА" (як компанія з управління активами Пайового закритого не диверсифікованого венчурного інвестиційного фонду "Співдружність - 2", код за ЄДРІСІ-233356) | 0,25
0,000001332 |

Всього: 18 776 900,00 100

Таким чином, станом на 31.12.2020 зареєстрований Статутний капітал ПП ТОВ "КС ГРУП" у розмірі 18 776 900,00 (Вісімнадцять мільйонів сімсот сімдесят шість тисяч дев'ятсот) гривень 00 копійок сформований у відповідності до законодавства України, установчих документів Товариства та внесений грошовими коштами в повному обсязі.

Резервний капітал, результати діяльності

Станом на 31.12.2020 резервний капітал відсутній. В 2020 році відрахувань до резервного капіталу не здійснювалось, враховуючи, що в результаті діяльності за 2019 рік Товариство отримало збиток.

В результаті діяльності за 2020 рік Товариство отримало збиток у розмірі 28 521 тис. грн. Загальний розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2020 складає 140 683 тис. грн.

Активи Товариства

Необоротні активи

Первісна вартість основних засобів ПП ТОВ "КС ГРУП" станом на 31.12.2020 складає 254 тис. грн., знос основних засобів складає 167 тис. грн., залишкова вартість - 87 тис. грн. Протягом 2020 року придбання основних засобів не відбувалось. В 2020 році відбулось зменшення залишкової вартості основних засобів на 28 тис. грн. за рахунок нарахованої амортизації та зміни активу з права користування об'єктом оренди. Згідно з обліковою політикою амортизація основних засобів та нематеріальних активів у 2020 році здійснювалась в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання, а для права користування об'єктом оренди строків оренди відповідно договорів.

Інші довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2020 представлені корпоративними правами, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, в сумі 39 тис. грн. В 2020 році сума довгострокових фінансових інвестицій зменшилась на 16 тис. грн. за рахунок їх уцінки.

Оборотні активи

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 складає 42 тис. грн. та представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 1 тис. грн.;

- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом у розмірі 29 тис. грн. (в тому числі з податку на прибуток 26 тис. грн.);

- іншою поточною дебіторською заборгованістю у розмірі 12 тис. грн.

Протягом 2020 року дебіторська заборгованість збільшилась на 12 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2020 в ПП ТОВ "КС ГРУП" складають 715 649 тис. грн., які представлені портфелем цінних паперів у вигляді акцій, інвестиційних сертифікатів, та корпоративних прав, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Протягом 2020 року вартість поточних фінансових інвестицій зменшилась на 6 тис. грн. за рахунок їх уцінки та часткового продажу. Аудитори звертають увагу на те, що існує певна невизначеність щодо справедливої вартості фінансових інвестицій у вигляді акцій ПАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ" на загальну вартість 712 480 тис. грн., що описано в параграфі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту.

Грошові кошти ПП ТОВ "КС ГРУП" на рахунок в банку станом на 31.12.20 відсутні.

За винятком питання 1, викладеного в параграфі "Основа для думки із застереженням", активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

Зобов'язання Товариства

Станом на 31.12.2020 ПП ТОВ "КС ГРУП" має інші довгострокові зобов'язання в сумі 333 015 тис. грн., які представлені:

- зобов'язаннями по облігаціям власної емісії на суму 333 005 тис. грн.;

- довгостроковими зобов'язаннями за орендою - 10 тис. грн.;

В 2020 році сума інших довгострокових зобов'язань зменшилась на 25 тис. грн. за рахунок зменшення довгострокових зобов'язань за орендою.

Поточна кредиторська заборгованість ПП ТОВ "КС ГРУП" станом на 31.12.2020 в сумі 223 251 тис. грн. представлена:

- заборгованістю за векселями виданими в сумі 18 000 тис. грн.

- поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями по оренді - 51 тис. грн.;

- кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 15 тис. грн. Протягом 2020 року ця заборгованість збільшилась на 8 тис. грн.;

- кредиторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом - 17 тис. грн.;

- кредиторською заборгованістю за розрахунками з оплати праці - 99 тис. грн.;
- іншими поточними зобов'язаннями в сумі 205 069 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю та представлені:

- заборгованістю за відсотками по облігаціям власної емісії в сумі 145 047 тис. грн.;
- заборгованістю за отриманими позиками у 51 311 тис. грн.
- заборгованістю по відсоткам, нарахованим за користування позиковими коштами 1 431 тис. грн.
- зобов'язаннями по договорам про заміну кредитора у сумі 7 280 тис. грн.

Протягом 2020 року поточна кредиторська заборгованість збільшилась на 28 611 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 поточні забезпечення представлені резервом відпусток та складають 91 тис. грн., які в порівнянні зі станом на 31.12.2019 зменшились на 111 тис. грн.

Всі зобов'язання відображені у фінансовій звітності, в цілому, достовірно та в повній мірі відповідно до МСФЗ, відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Вартість чистих активів ПП ТОВ "КС ГРУП" станом на 31.12.2020 складає 159 460 тис. грн., що більше вартості Статутного капіталу.

Враховуючи питання 1, викладеного в параграфі "Основа для думки із застереженням", існує певна невизначеність щодо показника вартості чистих активів ПП ТОВ "КС ГРУП" станом на 31.12.2020.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ", яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Відомості про ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ" внесені до наступних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- "Суб'єкти аудиторської діяльності";

- "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності";

- "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Наказ про проходження перевірки з контролю якості № 50-кя від 18.11.2020, виданий Державною установою "Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю".

Код ЄДРПОУ 24263164.

ТОВ "ААН "СейЯ-Кірш-аудит" зареєстроване 29.03.1996 Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ": 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору № 0301/19-2 від 03.01.2019 з 06.04.2021 по 08.04.2021. Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Марківська Євгенія Сергіївна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100860).

Партнер із завдання

Марківська Є.С.

Генеральний директор

ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

Здоріченко І.І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

08.04.2021