

1. Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю "«Рівайвел Кепітал»" (далі – Товариство) (код ЄДРПОУ 33847438) зареєстроване 26 листопада 2005 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Мечникова, 3, м. Київ, 01601, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 286606, видана ДКЦПФР – 10.10.2013 року, строк дії ліцензії з 12.10.2013 року – необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність, депозитарна діяльність депозитарної установи.
- Ліцензія, рішення № 790 від 21.07.2016р, видана ДКЦПФР – 21.07.2016 року, строк дії ліцензії–необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – брокерська діяльність.
- Ліцензія, рішення № 790 від 21.07.2016р, видана ДКЦПФР – 21.07.2016 року, строк дії ліцензії–необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – ділерська діяльність.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р.-8 осіб та 31 грудня 2019 р. складала 7 осіб.

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2020	31.12.2019
	%	%
Наріман Харіту (фізична особа, республіка Кіпр)	100	100
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, 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 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на

01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 16 «Оренда», які набувають чинності 01 січня 2019 року.

Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду. Метою стандарту є забезпечення порядку розкриття орендарями та орендодавцями доречною інформації, правдиво представляє ці операції. Дана інформація є основою, використовуваної користувачами фінансової звітності для оцінки впливу оренди на фінансовий стан, фінансові результати і грошові потоки організації.

Оскільки Товариство має тільки короткострокові договори оренди строком не більше 12 місяців, застосування МСФЗ 16 «Оренда» суттєво не впливатиме на фінансову звітність Товариства. Товариство не приймало рішення про дострокове застосування цього стандарту.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 24 липня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

2.7. Облік інфляції.

За період, що закінчився 30.06.2020 р. кумулятивний приріст інфляції за трирічний період склав 29,96% $((104,1\%:100 \cdot 109,8:100 \cdot 113,7:100) \cdot 100 - 100)$. Оскільки кумулятивний приріст інфляції не досяг 100% проведення перерахунку фінансової звітності згідно МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не потребується.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НПК(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НПК(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. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.3, 7.4 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

На дату первісного визнання фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю. Найкращим свідченням справедливої вартості фінансового інструменту при первісному визнанні є ціна угоди, тобто справедлива вартість відшкодування, виплаченого або отриманого за цей фінансовий інструмент.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю. Для оцінки фінансових зобов'язань, щодо яких ефект від переоцінки складає не більше 15 відсотків від вартості всіх зобов'язань Товариства на момент розрахунку, використовується нульова відсоткова ставка для розрахунку амортизованої вартості.

Бізнес-моделі, які застосовуються Товариством до фінансових активів:

- а) дебіторська заборгованість клієнтів за договорами реалізації товарів, робіт, послуг утримується до погашення;
- б) інвестиції в боргові фінансові інструменти утримуються до погашення або для продажу;
- в) інвестиції в інструменти власного капіталу утримуються для отримання дивідендів та впливу на управління операційною діяльністю об'єкта інвестування або для торгівлі.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

До складу статті "Гроші та їх еквіваленти" включається готівка в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках (у т.ч. розподільчих), грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей, до яких, зокрема, належать депозити на вимогу та депозити в банках строком погашення не більше трьох місяців.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою безумовне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, та момент отримання відшкодування зумовлене лише плином часу.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (заборгованість, по якій отримання очікується впродовж поточного року або операційного

циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Оцінка дебіторської заборгованості за договорами реалізації цінних паперів та інших корпоративних прав, договорами позики, відступлення права вимоги здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням ефективної процентної ставки із застосуванням вимоги про створення резерву очікуваних кредитних збитків.

Для оцінки заборгованості, щодо якої ефект від переоцінки складає не більше 15 відсотків від вартості активів Товариства на момент розрахунку, використовується нульова відсоткова ставка для розрахунку амортизованої вартості.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»).

Так довгострокові позики та довгострокові дебіторські заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, або відсотки суттєво нижчі ринкових, можуть оцінюватися за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважних ринкових ставок на подібний інструмент.

Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність об'єктивного свідчення того, що корисність дебіторської заборгованості, яка оцінюється за амортизованою собівартістю, зменшується. Товариство використовує модель очікуваних кредитних збитків для знецінення дебіторської заборгованості.

3.3.4. Боргові цінні папери, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка.

Наприкінці кожного звітного періоду оцінюється наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, зменшується. Товариство використовує модель очікуваних кредитних збитків для знецінення боргових цінних паперів.

3.3.5. Модель очікуваних кредитних збитків.

Модель очікуваних кредитних збитків використовується Товариством при знеціненні наступних фінансових активів:

- а) дебіторська заборгованість (МСФЗ 15);
- б) інвестиції в боргові цінні папери, що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок погашення основної суми боргу і відсотків.

Резерв очікуваних кредитних збитків визначається як різниця між всіма передбаченими договором грошовими потоками, що належать Товариству і грошовими

потоками, які Товариство очікує отримати, дисконтованими за первісною ефективною ставкою відсотка.

Визначення суми резерву кредитних збитків відбувається на основі аналізу індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення знецінення активів, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, фінансові труднощі боржника, можливість банкрутства, зміна платіжного статусу позичальника (збільшення кількості прострочених платежів), інші.

При простроченні платежу більш ніж на 30 днів вважається, що кредитний ризик значно збільшився. Дефолт настає при простроченні платежу більше ніж на 120 днів.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума кредитного збитку зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання кредитного збитку, то попередньо визнаний збиток сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

3.3.6. Інвестиції в інструменти капіталу

Інвестиції в інструменти капіталу Товариство при первинному визнанні може класифікувати як такі, що утримуються для отримання дивідендів та впливу на управління операційною діяльністю об'єкта інвестування, так і для торгівлі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю, результати від зміни справедливої вартості визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Товариство під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, що не утримуються для торгівлі, може прийняти безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках, оцінюється за мінімальним офіційним біржовим курсом організаторів торгів, що склався на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі здійснюється виходячи ціни викупу, встановленої рішенням загальних зборів акціонерів такого емітенту (2-й рівень ієрархії).

В разі відсутності інформації по першому й другому рівню ієрархії оцінка справедливої вартості інструментів капіталу здійснюється незалежним оцінювачем при дотриманні двох критеріїв:

- розмір володіння в статутному капіталі емітента становить 20 і більше відсотків, та
- вартість активу, що підлягає переоцінці становить 20 і більше відсотків від вартості активів Товариства на дату переоцінки.

У випадку, коли визначення справедливої вартості інструментів капіталу не можливе жодним з перерахованих способів їх справедлива вартість дорівнює останній балансовій вартості, якщо не має об'єктивних свідчень зворотного.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки товариств, фінансову звітність яких отримати неможливо оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, 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.

Справедлива вартість інструменту капіталу товариств, щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю.

В окремій фінансовій звітності інвестиції в спільні, асоційовані та дочірні підприємства оцінюються за методом участі в капіталі.

3.3.7. 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.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2500 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. Для визначення зменшення корисності об'єкту основних засобів Товариство застосовує МСФЗ 36 "Знецінення активів". Збитки від зменшення корисності визнаються негайно в прибутках чи збитках.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. 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.

3.4.4. 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. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Згідно з МСБО 36 Товариство перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

а) щорічно,

та

б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. 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 та нематеріальних активів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання, що залишається.

3.5. 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.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.7. 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.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності 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.

Товариством прийнято рішення (Наказ №40 від 30.12.2015 р.) про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу III Податкового кодексу України.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. 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.

3.8.2. Виплати працівникам

Виплати працівникам Товариства включають короткострокові виплати працівникам, такі як вказані далі, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги:

- а) заробітна плата, внески на соціальне забезпечення;
 - б) оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
 - в) преміюванні,
 - г) грошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування),
- Товариство не має зобов'язань з виплат працівникам по закінченні трудової діяльності.

3.8.3. 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.

Додатково Товариство має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця у вигляді фіксованих сум та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

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

3.9.1 Доходи та витрати

Для визнання доходу Товариство застосовує п'яти крокову модель:

- а) ідентифікує договір (контракт);
- б) ідентифікує окремі зобов'язання щодо виконання в межах укладеного договору;
- в) визначає ціну договору (операції);
- г) розподіляє ціну договору (операції) між зобов'язаннями щодо виконання;
- д) визнає дохід, коли (або в міру того, як) вона виконує (задовольняє) зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає одиницею обліку виручки окремих договір (контракт).

Товариство обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії (параграф 9 МСФЗ 15):

- а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- б) Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- в) Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Товариство зміняться внаслідок договору); та
- д) цілком ймовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Товариство щокварталу аналізує угоди на відповідність критеріям визнання контрактами.

Коли якась частина договору виконана, Товариство відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Товариством свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Товариство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість (параграф 105 МСФЗ 15).

Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визнаної суми доходу подаються як витрати (наприклад, як збиток від зменшення корисності) (параграф 108 МСФЗ 15).

Товариство відображає контрактне зобов'язання в момент здійснення платежу клієнтом або в момент, коли такий платіж підлягає сплаті (залежно від того, яка дата раніше), якщо клієнт компенсує Товариству вартість активу/послуги або у Товариства є безумовне право на суму компенсації (дебіторська заборгованість) до дати фактичного надання послуги клієнту.

Товариство відображає контрактний актив, за винятком сум, які відображаються як дебіторська заборгованість, якщо Товариство передає активи або надає послуги клієнту до того, як клієнт компенсує їх вартість, або до дати, коли компенсація підлягатиме сплаті клієнтом.

Для обліку контрактних активів та контрактних зобов'язань Товариство використовує рахунок 376.

Для Товариства, що управляє активами пайового інвестиційного фонду, при визначенні винагороди з управління активами, договором, в розумінні МСФЗ 15, є регламент цього пайового інвестиційного фонду.

Враховуючи особливості взаємодії Товариства та ІСІ для пайових інвестиційних фондів в рішенні уповноваженого органу щодо визначення розміру винагороди за управління активами, передбачається право на оплату послуг у кінці кожного місяця після нарахування.

Винагорода Товариства за управління активами (ціна операції) є змінною, тому що вартість чистих активів інституту спільного інвестування залежить від умов ринку і, відповідно, є чутливою до факторів поза сферою впливу організації, тому для вирішення питання невизначеності на кінець кожного місяця/року Товариство приймає рішення, що до ціни операції включається фактична сума винагороди з управління активами.

Дохід від винагороди за управління активами, що визначається як відсоток вартості чистих активів інституту спільного інвестування, Товариство визнає на кінець кожного

місяця у сумі, що відповідає проведеному розрахунку. Винагорода, що визначається у співвідношенні до приросту вартості чистих активів інституту спільного інвестування (у разі наявності приросту та прийняття відповідного рішення) визнається за результатами року.

Дохід від премії за результатами діяльності за звітний рік (у разі наявності та прийняття відповідного рішення) визнається за результатами року.

Для прогресивного визнання виручки за іншими договорами Товариство використовує метод результатів.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів, є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язанні з дивідендами, надійдуть до Товариства та суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Витрати визнаються у звіті про 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.

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.9.3. 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.

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Рівайвел Кепітал», обрало датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ) 01 січня 2012 року.

Фінансова звітність Товариства підготовлена за 2020 рік, є повною фінансовою звітністю підготовленою за МСФЗ

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, 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. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін

валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про 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 оферти 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.

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. 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	
	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20
Інвестиційна нерухомість		—	—	—	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	—	-	-	-	-	-	-

ть								
Інвестиції доступні для продажу	3	3	22	22	1565	1565	1590	1590
Інвестиції, до погашення	—	—	-	-	-	-	-	—
Фінансова оренда	—	—	—	—	-	-	-	-

6.2. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом 2020 року року року в переліку інвестицій переміщень не відбувалось.

Вартість доступних до продажу інвестицій, яка вказана в таблиці п. 6.1, розрахована за справедливою ціною станом на 31.12.2019 року та 31.12.2020 року. Тому вартість одного ж і того ж пакету цінних паперів може відрізнятись.

6.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	1590	1590	1590	1590
Інвестиції, до погашення				
Інша дебіторська заборгованість	5511	396	5511	396
Торговельна дебіторська заборгованість	2429	7779	2429	7779
Грошові кошти та їх еквіваленти	142	29	142	29
Фінансова оренда				
Короткострокові позики				
Торговельна кредиторська заборгованість	38	252	38	252

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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.

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

7.1. Дохід від реалізації

	2020	2019
Дохід від реалізації послуг	854	1510
Всього доходи від реалізації	854	1510
7.2. Собівартість реалізації		
	2020	2019
Виробничі витрати		
Витратні матеріали	68,4	45
Витрати на персонал	186,7	196
Витрати на соціальні заходи	40,9	43
Амортизація		
Забезпечення виплати відпустки		
Витрати на оплату послуг постачальникам	82,0	31
Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції		
Інші, в тч банків. обслуг		
Всього	378	315
7.3. Інші доходи, інші витрати		
	2020	2019
Інші доходи		
Доходи від реалізації іноземної валюти		14
Доходи від операційної оренди активів		
Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості		
Інші доходи (реалізація фінансових інвестицій)	1245	11732
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Доходи від субсидії		

Інші доходи		
Всього	1245	11746
Інші витрати	2020	2019
Інші витрати	8	
Збитки від реалізації запасів		
Представницькі витрати		
Штрафи, пені		
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості		
Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій)	1245	12223
Збитки від курсових різниць		
Зменшення корисності необоротних активів		
Списання необоротних активів		
Збитки від зменшення корисності запасів		
Витрати на дослідження		
Збитки від реалізації необоротних активів		
Всього	1253	12223
Пояснення до статті «Інші доходи»: В зв'язку з отриманими зауваженнями, за попередні роки, від ГУ ДФС щодо віднесення вартості реалізації цінних паперів до основної діяльності даний дохід в звітності Товариства відноситься до «Іншого доходу». Відповідно балансова вартість даних цінних паперів відноситься до статті «Інші витрати», а не до статті «Собівартість реалізованої продукції».		
7.4. Витрати на збут		
	2020	2019
Витрати на персонал		
Маркетинг та реклама		
Інші		
Всього адміністративних витрат		
7.5. Адміністративні витрати		
	2020	2019
Витрати на персонал	125,5	154
Витрати на соціальні заходи	28,0	35
Забезпечення виплати відпустки		
Витрати на оплату послуг постачальникам	357,6	471
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1,8	2
Інші, в тч банківське обслуг.	5,1	6
Всього адміністративних витрат	518	444
7.6. Фінансові доходи та витрати		
	2020	2019

Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами		
Відсотки на депозитному рахунку в банку		
Всього процентні доходи		
Процентні витрати		
Банківські кредити та овердрафти		
Фінансовий лізинг		
Всього процентні витрати		

7.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

31.12.2019

Прибуток до оподаткування

Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності

Всього прибуток до оподаткування 0,157

Податкова ставка 18 %

Податок за встановленою податковою ставкою

Податковий вплив постійних різниць

Витрати з податку на прибуток 0,157

Поточні витрати з податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток

в т.ч.:

- витрати з податку на прибуток від діяльності,
що триває

- (відшкодування) з податку на прибуток
від припиненої діяльності

Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню: 0

резерв сумнівних боргів

Забезпечення виплат персоналу

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Державні субсидії

Довгострокова дебіторська заборгованість

Уцінка фінансових інвестицій утримуваних для продажу

**Всього тимчасових різниць, які підлягають
вирахуванню**

Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:

Основні засоби та нематеріальні активи

Запаси

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Інвестиції

Короткострокові позики

Всього тимчасових різниць, які підлягають

оподаткуванню

Чисті тимчасові різниці, які підлягають

оподаткуванню

Чисті відстрочені податкові зобов'язання (18%)**Відстрочені податкові зобов'язання****31.12.2020 31.12.2019**

На початок періоду

Відстрочені витрати з податку

Податковий вплив змін резерву переоцінки

інвестицій наявних для продажу

На кінець періоду

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

7.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2020 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.9. Нематеріальні активи

грн

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
балансова вартість 31.12.2018	49270,84		49270,4
надходження			
Нарахування амортизації	1707,96		1707,96
балансова вартість 31.12.2019	46662,88		46662,88
Надходження			
Нарахування амортизації	1707,96		1707,96
балансова вартість 31.12.2020	44954,92		44954,92

7.10. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі, грн	Машини та обладнання, грн	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Чиста балансова вартість на 30.12.2018р		14037,73				14037,73
Накопичена амортизація 2019 надходження		84				84
Чиста балансова вартість на 31.12.2019р		993953,73				993953,73
Надходження						
Накопичена амортизація 2020		84				84
Чиста балансова вартість на 31.12.2020р		993869,73				993869,73

7.11. Інвестиції, доступні для продажу

Вартість активів у ЦП, зважена на ризик станом на 31.12.2020р.

Вартість активів у ЦП, зважена на ризик

Тікер ЦП	Вид, тип ЦП	ISIN	Код за ЄДРПОУ емітента	Найменування емітента	Кількість ЦП	Балансова вартість, грн.	Коефіцієнт зваженості (Risk Rating)
YASK	Акції, Іменні прості	UA0500491008	00191035	публічне акціонерне товариство "Ясинівський коксохімічний завод"	14375	3 329,25	1
SVGZ	Акції, Іменні прості	UA4000108724	00210890	Публічне акціонерне товариство "Стахановський вагобудівний завод"	4050	455,22	1
BAVL	Акції, Іменні прості	UA4000069603	14305909	Акціонерне товариство "Райффайзен Банк Аваль"	438	139,90	1
UTEL	Акції, Іменні прості	UA4000137244	21560766	Публічне акціонерне товариство "Укртелеком"	566	97,92	1
SELM	Акції, Іменні прості	UA4000082143	30147563	Публічне акціонерне товариство "Науково-виробниче підприємство Смілянський електромеханічний завод"	500	5 050,00	1
	Акції, Іменні прості	UA4000064497	31183822	ПАТ "Отава"	5324	399 300,00	1

Акції, Іменні прості	UA4000042261	36184092	Публічне акціонерне товариство "Українська біржа"	20	16 100,00	
Акції, Іменні прості	UA40000122691	37782263	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Прибутковий актив»	238	1 065 950,00	
Інвестиційні сертифікати, Іменні	UA40000171540	38186056	ТОВ КУА "ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (ЗНВПФ "Континентальний фонд нерухомості")	10	100 000,00	

7.12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

тис. грн

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2429	7779
В т.ч. – прострочена понад 30 днів	109,0	73,8
– пролонгована	13,3	13,3
– інша короткострокова	2309,7	7691,9
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		
Аванси видані	0	0
Розрахунки з бюджетом	6	6
Інша дебіторська заборгованість	5511	396
	5511	396
В т.ч. – інша короткострокова		
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості		
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	7946	8181

Дебіторська заборгованість Товариства виникла в наслідок не оплачених брокерських та депозитарних послуг станом на 31.12.2020р., строк оплати календарний рік.

Дебіторська заборгованість (як фінансовий актив згідно МСФЗ 9) обліковується за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість понад 365 календарних днів відсутня

7.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Кредиторська заборгованість (короткострокова) за товари, роботи, послуги	38	252

Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		
Аванси отримані	1894	1751
Розрахунки з бюджетом	0	1
Інша кредиторська заборгованість	26	5
Резерв під зменшення корисності кредиторської заборгованості		

Кошти в сумі 1894,0 тис. грн. є коштами отриманими від клієнтів на підставі договорів на брокерське обслуговування.

7.14. Грошові кошти

грн

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Каса та рахунки в банках, в грн.	132915,36	28438,30
Каса та рахунки в банках, в валюті, Грн еквівалент	9043,36	237,10
Банківські депозити, в грн..		
Всього	141958,72	28675,40

7.15. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав
10 601 024.10 грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Проти Товариства судових позовів не подавалось. Резерви у фінансовій звітності не створювалися.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи підпадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство

сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів 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.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

- **Інформація про пов'язані особи ТОВ «Рівайвел Кепітал»**

- Засновник:

- Nariman charitou (наріман харіту)

- Паспорт: K00057717, орган видачі: реєстраційно-міграційна служба республіки Кіпр,

- Дата видачі: 26.01.2012р., дійсний до 26.01.2022р.

- Дата народження 15.11.1970р., м.Баку

- громадянство- республіка Кіпр

- Адреса проживання- aristokyprou 22, flat 202, 2008, nicosia,

- Сурпус (арістокіпру 22, квартира 202, 2008, Нікосія, Кіпр)

- Реєстраційний номер облікової картки платника податків -2588619036

-

- Місце роботи: lemstone limited, посада: директор, період перебування на посаді: з 01.11.2010 р. По теперішній час.
-
- Директор-
- Гундарева (дівооче – Гундарева) Вікторія Павлівна
- Паспортні дані: паспорт серії ВА №683855 виданий Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій обл.
- 18 червня 1997р.,
- Дата народження: 25 лютого 1974 р., м. Донецьк
- Громадянство: України
- Місце проживання: Україна, 03162, м. Київ, пр-т Леся Курбаса, буд.10-а, кв.29
- Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2708400385
- Місце роботи: Товариство з обмеженою відповідальністю «Рівайвел Кепітал», посада: Головний фахівець торгівлі на ринку цінних паперів, період: з 01.03.2006р. ;
- 27.06.2007р. переведена на посаду директора, яку займає по теперішній час.

Головний бухгалтер –

Синеок (дівооче – Синеок) Олена Анатоліївна

Паспортні дані: паспорт у вигляді ID-картки № 004872770

Орган, що видав 3213

22.06.2020р.,

Дата народження: 16 березня 1975 р., м. Бровари Київської обл

- Місце проживання: Україна, Київська обл., 07400, м. Бровари, б.Незалежності, буд.3, кв.140
- Реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2746807464
- Місце роботи: Товариство з обмеженою відповідальністю Рівайвел Кепітал», посада: Головний бухгалтер, період з 26.01.2010р. по теперішній час.

Виплати провідному управлінському персоналу в кількості двох осіб, а саме директор та головний бухгалтер Товариства, здійснені на загальну суму 59,8 тис грн. за 2020 р.

Виплати провідному управлінському персоналу в 2020 році були здійснені за такими категоріями виплат:

- короткострокові виплати працівникам – 90,6 тис. грн.;

- виплати по закінченні трудової діяльності – 0 тис. грн.;
- інші довгострокові виплати працівникам – 0 тис. грн.;
- виплати при звільненні – 0 тис. грн.;
- платіж на основі акції – 0 тис. грн.

Програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства на протязі 2020 року не проводились.

На протязі 2020 року Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Компанії відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

8.3.1. Кредитний ризик

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

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

8.3.2. Ринковий ризик

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

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

В Товаристві існують активи, номіновані в іноземній валюті, а саме, це грошові кошти (в доларах США), управлінський персонал Товариства вважає, що валютні ризики за цими активами не суттєві.

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 справедливую вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства не має активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою, тому не чутливе до відсоткових ризиків.

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 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
1	2	3	4	5	6	7

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-		38,0	-	1894,0	1932,0
Всього	-		38,0	-	1894,0	1932,0
Період, що закінчився 31 грудня 2019 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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		252		-	1751	2003
Всього		252	-	-	1896	2003

На 31 грудня 2020 року в Компанії наявна кредиторська заборгованість по поточним зобов'язанням, тому коефіцієнт абсолютної ліквідності складає 5,1187, що межі нормативного значення.

Кредиторська заборгованість, яка вказана, як більше 5 років -1894,0 тис грн є клієнтськими коштами, які не підлягають визначенню "довгострокова кредиторська заборгованість"

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

8.6. Події після Балансу

Після звітної дати (31 грудня 2020 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Керівник
Головний бухгалтер
22.02.2021р

