

Підприємство ТОВ "Фінаста"

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

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

Середня кількість працівників ¹

12

Адреса, телефон 04050, Київ, Глибочицька, будинок № 28, (044) 3613808

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
2019	01	01
34762675		
8039100000		
240		
66.19		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	12	11
первісна вартість	1001	131	131
накопичена амортизація	1002	(119)	(120)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	9	8
первісна вартість	1011	96	126
знос	1012	(87)	(118)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	21	19
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	5
Виробничі запаси	1101	-	5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	367	552
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6	9
з бюджетом	1135	2	3
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	207	3
Поточні фінансові інвестиції	1160	21 337	19 401
Гроші та їх еквіваленти	1165	121	346
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	121	346
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	22 040	20 319
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	21	19
Баланс	1300	22 061	20 338

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 040	7 040
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	837	837
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14 130	12 423
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	22 007	20 300
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	30	12
розрахунками з бюджетом	1620	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	4	5
розрахунками з оплати праці	1630	15	15
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3	3
Поточні забезпечення	1660	22 007	20 300
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	2
Усього за розділом III	1695	54	38
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	22 061	20 338

Керівник

Лозинський І.Я.

Головний бухгалтер

Бернацька Т.А.

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
34762675		

Підприємство ТОВ "Фінаста"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 734	1 498
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(21)	(31)
Валовий :			
прибуток	2090	1 713	1 467
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	26	10
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 498)	(1 179)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1 948)	(2 583)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(1 937)	(2 572)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 707)	(2 285)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 713	1 467
збиток	2295	(1 707)	(2 285)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	(1 179)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 707)	(2 285)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 707)	(2 285)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18	24
Витрати на оплату праці	2505	552	454
Відрахування на соціальні заходи	2510	119	99
Амортизація	2515	32	29
Інші операційні витрати	2520	789	584
Разом	2550	1 510	1 190

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Лозинський І.Я.

Головний бухгалтер

Бернацька Т.А.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
34762675		

Підприємство

ТОВ "Фінаста"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р.

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	1 562	1 397
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	2 892	596
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(837)	(766)
Праці	3105	(447)	(364)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(126)	(104)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(2 669)	(683)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 507)	(681)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(150)	(201)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	225	(125)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	(10)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	(10)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	225	(135)
Залишок коштів на початок року	3405	121	256
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Лозинський І.Я.

Бернацька Т.А.

Код	3415
3415	3415



(модотом мнмрп ас) вітшоах коштів (за періоду)

за 2018 р.

М. Київ, 15 грудня 2018 року

Група	Звітний період	Код
1	3415	3415
2	3415	3415
3	3415	3415
4	3415	3415
5	3415	3415
6	3415	3415
7	3415	3415
8	3415	3415
9	3415	3415
10	3415	3415
11	3415	3415
12	3415	3415
13	3415	3415
14	3415	3415
15	3415	3415
16	3415	3415
17	3415	3415
18	3415	3415
19	3415	3415
20	3415	3415
21	3415	3415
22	3415	3415
23	3415	3415
24	3415	3415
25	3415	3415
26	3415	3415
27	3415	3415
28	3415	3415
29	3415	3415
30	3415	3415
31	3415	3415
32	3415	3415
33	3415	3415
34	3415	3415
35	3415	3415
36	3415	3415
37	3415	3415
38	3415	3415
39	3415	3415
40	3415	3415
41	3415	3415
42	3415	3415
43	3415	3415
44	3415	3415
45	3415	3415
46	3415	3415
47	3415	3415
48	3415	3415
49	3415	3415
50	3415	3415
51	3415	3415
52	3415	3415
53	3415	3415
54	3415	3415
55	3415	3415
56	3415	3415
57	3415	3415
58	3415	3415
59	3415	3415
60	3415	3415
61	3415	3415
62	3415	3415
63	3415	3415
64	3415	3415
65	3415	3415
66	3415	3415
67	3415	3415
68	3415	3415
69	3415	3415
70	3415	3415
71	3415	3415
72	3415	3415
73	3415	3415
74	3415	3415
75	3415	3415
76	3415	3415
77	3415	3415
78	3415	3415
79	3415	3415
80	3415	3415
81	3415	3415
82	3415	3415
83	3415	3415
84	3415	3415
85	3415	3415
86	3415	3415
87	3415	3415
88	3415	3415
89	3415	3415
90	3415	3415
91	3415	3415
92	3415	3415
93	3415	3415
94	3415	3415
95	3415	3415
96	3415	3415
97	3415	3415
98	3415	3415
99	3415	3415
100	3415	3415

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
34762675		

Підприємство ТОВ "Фінаста"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 040	-	-	837	14 130	-	-	22 007
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 040	-	-	837	14 130	-	-	22 007
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 707)	-	-	(1 707)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(1 707)	-	-	(1 707)
Залишок на кінець року	4300	7 040	-	-	837	12 423	-	-	20 300

Керівник

Лозинський І.Я.

Головний бухгалтер

Бернацька Т.А.



Примітки до фінансової звітності за 2018 рік ТОВ «ФІНАСТА»

Зміст

Примітки до фінансової звітності за 2018 рік ТОВ «ФІНАСТА»	1
1. Основні відомості про Товариство	5
1.1. Описання виду діяльності.....	6
2. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність.....	9
3. Облікова політика	10
3.1. Основа складання фінансової звітності.....	10
3.2. Істотні облікові судження, оціночні значення та припущення.....	11
Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	11
Судження щодо справедливої вартості активів Товариства	12
Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	12
Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	13
Відстрочені податкові активи	13
Визначення, чи були передані компанії істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активами	14
Припущення про безперервність діяльності.....	14
Валюта надання інформації.....	14
3.3. Основні принципи облікової політики.....	14
Основні засоби.....	14
Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів.	15
Амортизація.	16
Нематеріальні активи.....	17
Знецінення основних засобів та нематеріальних активів.....	18
Резерв на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості.	19
Визнання, оцінка, класифікація та вибуття фінансових інструментів.....	19
Дебіторська заборгованість	23

Запаси	24
Розкриття інформації про капітал	24
Поточний податок на прибуток	25
Кредиторська заборгованість.....	26
Позики	26
Оренда	26
Резерви	27
Виплати працівникам.....	27
Пенсійні зобов'язання	28
Визнання доходів та витрат.....	28
Умовні зобов'язання та активи	30
Судові позови	30
Оподаткування.....	30
Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	31
Звітність за сегментами	31
3.4. Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації.....	31
Раніше прийняті та переглянуті стандарти та тлумачення:	33
3.5. Стандарти, які випущені, але ще не вступили в силу	39
4. Розкриття показників фінансової звітності	41
4.1. Пояснення статей Звіту про фінансовий стан.....	41
4.1.1. Нематеріальні активи та основні засоби	44
4.1.2. Запаси.....	46
4.1.3. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	46
4.1.4. Поточні фінансові інвестиції.....	47
4.1.5. Грошові кошти.....	47
4.1.6. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю	47
4.1.7. Інвестиційна нерухомість.	48

4.1.8.	Статутний капітал.....	48
4.1.9.	Короткострокові забезпечення.....	49
4.1.10.	Короткострокові позики.	50
4.1.11.	Торговельна та інша кредиторська заборгованість.....	50
4.2.	Пояснення статей Звіту про сукупний дохід за рік.....	50
4.2.1.	Чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг).....	52
4.2.2.	Собівартість реалізованої продукції(товарів, робіт, послуг)	52
4.2.3.	Інші операційні доходи.....	52
4.2.4.	Адміністративні витрати.....	52
4.2.5.	Витрати на збут.....	53
4.2.6.	Інші операційні витрати.....	53
4.2.7.	Видатки з податку на прибуток.....	53
4.3.	Примітки до Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік.....	53
4.4.	Примітки до Звіту про власний капітал за 2018 рік.....	54
5.	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	54
5.1.	Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	54
5.2.	Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	56
5.3.	Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості	57
5.4.	Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вхідних даних 3-го рівня ієрархії.....	57
5.5.	Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13«Оцінка справедливої вартості».....	58
6.	Розкриття інформації про пов'язані сторони та кінцевих бенефіціарних власників.	58
7.	Ризик і керування ризиками	60
8.	Події після звітної дати.	63

1. Основні відомості про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінаста» (далі по тексту – Товариство) зареєстровано як юридична особа Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією 22.11.2006 року.

Діяльність Товариства проводиться на підставі Статуту Товариства.

Основними видами діяльності, яким займається Товариство, є посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Товариство знаходиться в реєстрі фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, Свідоцтво від 07.06.2007 року №1043.

Для здійснення окремих видів господарської діяльності, які стосуються депозитарної діяльності та діяльності з торгівлі цінними паперами, Товариство отримало наступні ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 263230 на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи від 28.08.2013 року. Термін дії ліцензії з 12.10.2013 р. необмежений; Дата видачі ліцензії -28.08.2013р.
- ліцензія серія АД № 075868 на здійснення дилерської діяльності від 04.05.2012 року. Термін дії ліцензії з 16.05.2012 р. необмежений; Дата видачі ліцензії - 18.09.2012 р.
- ліцензія серія АД № 075867 на здійснення брокерської діяльності від 04.05.2012 року. Термін дії ліцензії з 16.05.2012 р. необмежений; Дата видачі ліцензії -18.09.2012 р.
- ліцензія серія АЕ № 294770 на здійснення діяльності з управління активами від 24.03.2015 року. Термін дії ліцензії з 24.03.2015 р. необмежений. Дата видачі ліцензії -24.03.2015 р.

Товариство розташоване за адресою:
04050 м. Київ, вул. Глибочицька, 28.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2018 року становила 11 осіб.

1.1.Описання виду діяльності

Виключним видом діяльності Товариства є професійна діяльність на фондовому ринку, що включає надання фінансових та інших послуг у сфері розміщення та обігу цінних паперів, обліку прав за цінними паперами.

Згідно з отриманими ліцензіями на впровадження професійної діяльності на фондовому ринку, діяльність Товариства включає:

- брокерську діяльність;
- дилерську діяльність;
- депозитарну діяльності депозитарної установи;
- діяльності з управління активами.

Торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень.

Брокерська діяльність-укладення торговцем цінними паперами цивільно-правових договорів (зокрема договорів комісії, доручення щодо цінних паперів від свого імені (від імені іншої особи), за дорученням і за рахунок іншої особи.

Торговець цінними паперами може виступати поручителем або гарантом виконання зобов'язань перед третіми особами за договорами, що укладаються від імені клієнта такого торговця, отримуючи за це винагороду, що визначається договором торговця цінними паперами з клієнтом.

Дилерська діяльність- укладення торговцем цінними паперами цивільно-правових договорів від свого імені і за свій рахунок з метою перепродажу, крім випадків, передбачених законом.

Діяльність з управління цінними паперами - діяльність, яка проводиться торговцем цінними паперами від свого імені за винагороду протягом визначеного

строку на підставі договору про управління переданими йому цінними паперами та грошовими коштами, призначеними для інвестування в цінні папери, а також отриманими в процесі цього управління цінними паперами та грошовими коштами, які належать на праві власності установнику управління, в його інтересах або в інтересах визначених ним третіх осіб.

Торговець цінними паперами має право укладати договори про управління цінними паперами з фізичними та юридичними особами.

Сума договору про управління цінними паперами з одним клієнтом-фізичною особою має становити не менше суми, еквівалентної 100 мінімальним заробітним платам.

Істотні умови договору про управління цінними паперами встановлюються законом та за домовленістю сторін. Договір про управління цінними паперами не може укладатися торговцем цінними паперами з компанією з управління активами.

Торговець цінними паперами здійснює управління цінними паперами відповідно до вимог Цивільного кодексу України, Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», інших законів, нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Договір доручення, договір комісії або договір про управління цінними паперами укладається з торговцем цінними паперами в письмовій формі. Права та обов'язки торговця цінними паперами стосовно його клієнта, умов укладення договорів щодо цінних паперів, порядок звітності торговця перед його клієнтом, порядок і умови виплати торговцю винагороди визначаються у договорі, що укладається між ними.

Торговець цінними паперами зобов'язаний виконувати доручення клієнтів за договорами доручення, договорами комісії та договорами про управління цінними паперами на найвигідніших для клієнта умовах. Доручення клієнтів виконуються торговцем цінними паперами у порядку їх надходження, якщо інше не передбачено договором або дорученням клієнтів. У разі укладення торговцем цінними паперами

договорів за власний рахунок разом з укладенням ним договорів за рахунок клієнта виконання договорів для клієнта є пріоритетним.

Торговець цінними паперами веде облік цінних паперів, грошових коштів окремо для кожного клієнта та окремо від цінних паперів, грошових коштів та майна, що перебувають у власності торговця цінними паперами, відповідно до вимог, установлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за погодженням з Міністерством фінансів України, а у випадках, установлених законодавством, - також з Національним банком України. На грошові кошти та цінні папери клієнтів, що передаються торговцям цінними паперами в управління, не може бути звернене стягнення за зобов'язаннями торговця цінними паперами, що не пов'язані із здійсненням ним функцій управителя.

Для провадження діяльності з управління цінними паперами грошові кошти клієнта (клієнтів), у разі якщо це передбачено договором управління, зараховуються на окремий поточний рахунок торговця цінними паперами в банку окремо від власних коштів торговця цінними паперами та відповідно до умов договору (договорів) про управління цінними паперами, іншими фінансовими інструментами і грошовими коштами, призначеними для інвестування в цінні папери та інші фінансові інструменти. Торговець цінними паперами звітує перед клієнтами про використання їхніх грошових коштів.

Торговець цінними паперами вправі використовувати грошові кошти клієнтів, якщо це передбачено договором про управління цінними паперами.

Договором про управління цінними паперами може бути передбачено розподіл між сторонами прибутку, отриманого торговцем цінними паперами від використання грошових коштів клієнта.

Правочини щодо цінних паперів повинні вчинятися за участю або посередництвом торговця цінними паперами, крім випадків:

- розміщення емітентом власних цінних паперів;
- викупу та продажу емітентом власних цінних паперів;
- проведення розрахунків з використанням неемісійних цінних паперів;

- розміщення казначейських зобов'язань України;
- внесення цінних паперів до статутного (складеного) капіталу юридичних осіб;
- дарування цінних паперів;
- спадкування та правонаступництва цінних паперів;
- вчинення правочинів, пов'язаних з виконанням судових рішень;
- вчинення правочинів у процесі приватизації.

Торговець цінними паперами зобов'язаний подавати до загальнодоступної інформаційної бази даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів для подальшого розміщення такої інформації про всі вчинені поза фондовою біржою ним або за його участю правочини щодо емісійних цінних паперів:

- найменування емітента цінних паперів та його ідентифікаційний код згідно з ЄДРПОУ;
- вид, тип, клас, форма існування та форма випуску цінних паперів;
- міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів;
- кількість цінних паперів за кожним правочином;
- ціна цінних паперів;
- дата вчинення правочину;
- інші відомості, визначені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

До зазначеної інформації не включаються відомості про сторони

Порядок та строки подання торговцем цінними паперами зазначеної інформації, а також порядок її подальшого розміщення встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

2. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність.

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть

швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

3. Облікова політика

3.1. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2018 рік складена відповідно до МСФЗ у складі повного пакету фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2014 році, датою переходу на МСФЗ було визначено 1 січня 2013 року.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені 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, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. Фінансова звітність була складена за формами, встановленими Національним

положенням(стандартом)бухгалтерського обліку №1, затверджених наказом МФУ від 07.02.2013р. за №73.

3.2. Істотні облікові судження, оціночні значення та припущення

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.

Істотні облікові судження при застосуванні облікової політики .

Нижче наведені суттєві судження, крім тих, які вимагають здійснення оцінок (див. вище), які зробило керівництво у процесі застосування облікової політики Товариства і які мають суттєвий вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Нижче наведені ключові припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, щодо яких існує істотний ризик, що вони стануть причиною суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких 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.

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».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2018 року Товариством проведена переоцінка вартості фінансових активів із залученням незалежного оцінювача.

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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів.

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.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути реалізовані дані збитки. Від керівництва вимагається застосування зваженого професійного судження для визначення суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі вірогідного строку та рівня оподатковуваних прибутків у майбутньому, з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування. Незважаючи на те, що дані оцінки базувались на

найкращій інформації, наявній на звітну дату, у результаті майбутніх подій може виникнути необхідність коригування цих оцінок (у сторону збільшення або зменшення) у подальші роки. Будь-яка зміна облікових оцінок буде визнаватися в майбутніх періодах у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Визначення, чи були передані компанії істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активами

При прийнятті судження щодо визнання різних видів доходів від реалізації, описаних нижче у цій Примітці, керівництво брало до уваги детальні критерії щодо визнання доходів від реалізації товарів, робіт, послуг, викладених в МСБО 18 „Дохід”. Керівництво вважає правильним визнання доходу в момент переходу істотних ризиків та винагород, пов'язаних із володінням активом, і за умови відсутності триваючого управління проданими активами.

Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність була підготована на основі припущення щодо здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і з урахуванням того, що вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому. Фінансова звітність товариства підготована на основі принципу історичної вартості, за виключенням певних фінансових інструментів (див. нижче).

Валюта надання інформації

Функціональною валютою та валютою представлення даної фінансової звітності Товариства за 2018 рік є українська гривня.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

3.3. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

Основні засоби обліковуються згідно МСБО 16 «Основні засоби».

На кожну звітну дату товариство здійснює оцінку стосовно існування ознак того, що сума відшкодування основних засобів стала нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої

вартості активу, за вирахуванням витрат на його реалізацію, та вартості використання. За умови виявлення такого зниження балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума такого зниження відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки у тому періоді, в якому виявлене таке зниження. Якщо умови зміняться і керівництво прийме рішення, що вартість активів збільшилась, таке знецінення буде повністю або частково сторноване.

Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів.

Оцінка строків корисного використання та ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання та ліквідаційної вартості активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких експлуатується даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

а) ціну придбання, включаючи імпортні мита й податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок;

б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Товариства;

в) первісну попередню оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими товариство бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка відрізняється від використання в операційній діяльності протягом цього періоду. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати

на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат. Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи.

Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутків або збитків того періоду, у якому вони були понесені. Вартість, яка амортизується, представляє собою первісну вартість об'єкта основних засобів чи будь-яку іншу суму, яка визнається як вартість об'єкта, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку товариство одержало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація.

Амортизація нараховується з метою списання первісної вартості активів, окрім невстановленого обладнання, протягом періоду їхнього очікуваного корисного використання. Амортизація основних засобів Товариства нараховується на основі прямолінійного методу. Вартість основних засобів, яка підлягає амортизації, оцінюється як історична вартість, зменшена на суму ліквідаційної вартості активів від нуля до 20%.

Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

Групи основних засобів	Років
Машини та обладнання	2-60
Транспортні засоби	6-8
Інструменти та прилади	5-10
Інші	5-12

Ліквідаційну вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки. Прибутки або збитки, які виникають у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнаються у складі прибутку або збитку. Не встановлене обладнання включає об'єкти обладнання, які не готові до негайної експлуатації. Не встановлене обладнання не амортизується. Амортизація не встановленого обладнання, на основі того самого методу, що й інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи Товариство обліковує та відображає у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи з кінцевими строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників.

Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання чи вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими надходженнями від

вибуття і балансовою вартістю активу, включається до звіту про сукупні доходи та витрати в момент списання.

Строк корисного використання нематеріальних активів по групах:

Група	Строк корисного використання
Безстрокові ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	безстрокові
Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	3-5 років
Ліцензійне програмне забезпечення	20 років

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів.

На кожен звітний дату Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що дані активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. За наявності таких ознак проводиться оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для даного активу. Якщо, за оцінками, сума відшкодування активу менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу зменшується до суми його відшкодування. Збиток від знецінення визнається у складі прибутку або збитку. Якщо, у подальшому, збиток від знецінення сторнується, то балансова вартість активу збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу у попередні роки не був визнаний збиток від

знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

Резерв на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості.

Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості визначається на основі оцінки Товариства можливості відшкодувати її у конкретного клієнта. У випадку погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або коли фактичне невиконання зобов'язань буде перевищувати відповідні оцінки, фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Для відображення сумнівної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Резерв створюється з використанням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості.

По методу абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву розраховується на основі аналізу сумнівності кожної окремої суми чи в розрізі окремих дебіторів.

Встановлюються наступні критерії визнання дебіторської заборгованості сумнівною: просрочення виконання заборгованості дебітором строком до 12 місяців.

Визнання, оцінка, класифікація та вибуття фінансових інструментів.

Фінансові активи обліковуються у відповідності до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

а) Дата визнання

Підприємство 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 операції .

б) Первісна оцінка фінансових інструментів

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 первісна оцінка всіх фінансових інструментів проводиться за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною на суму витрат

по угоді у разі фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не по справедливій вартості через прибуток або збиток. Ця вимога відповідає МСФЗ (IAS) 39.

в) Класифікація фінансових інструментів

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.

Після первісного визнання всі активи, на які поширюються вимоги МСФЗ (IFRS) 9, Товариство оцінює:

- за справедливою вартістю через прибуток або збитки (СВЧПЗ);

- за амортизованою собівартістю.

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.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, 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 справедливую 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 справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'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.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що класифікуються як ті, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Зміни справедливої вартості відображаються за статтями Доходи від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю або Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Відсотки отримані або виплачені нараховуються в складі процентних доходів або витрат, відповідно, з використанням ефективної процентної ставки, у той час як

дивідендний дохід відображається за статтею «Інші операційні доходи», після встановлення права на отримання платежу.

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

г) Грошові кошти та їхні еквіваленти.

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках, грошові кошти, що знаходяться в управлінні..

д) Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Фінансовий актив (або, де це придатне – частина фінансового активу чи частина групи схожих фінансових активів) припиняється визнаватися в звіті про збитки фінансовий стан, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало право на отримання грошових потоків від активу чи прийняла зобов'язання перерахувати отримані грошові кошти повністю без суттєвої затримки третій стороні на умовах «транзитної» угоди; а також:
- Товариство передало майже всі ризики та вигоди від активу,
- Товариство не передавало, але й не зберігало за собою усі ризики та вигоди від активу, але передало контроль над даним активом.

Якщо Товариство передало своє право на отримання грошових потоків від активу або уклала «транзитну» угоду, і не передало, але і не зберегло за собою практично всіх ризиків і вигод від активу, а також не передало контроль над активом, то актив визнається в тій мірі, в якій Товариство продовжує свою участь в активі. У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на підставі, що відображає права та зобов'язання, які Товариство залишило за собою.

Продовження участі, яке приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою винагороди, виплата, яка може вимагатися від Установи.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається тоді, коли зобов'язання погашено, анульовано або закінчився термін його дії. Якщо існуюче фінансове зобов'язання заміщується аналогічним зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах, або умови існуючого зобов'язання значно змінюються, то таке заміщення або зміна враховується за допомогою припинення визнання первісного зобов'язання та визнання нового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю первісного фінансового зобов'язання і сплачених винагородою визнається у прибутку та збитку.

Дебіторська заборгованість .

Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки і стосовно якої вплив застосування методу ефективної ставки відсотка не є суттєвим, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі прибутку або збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився. Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, така дебіторська заборгованість включається до групи дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику і оцінюється на предмет знецінення на колективній основі. Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики є важливими для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів, оскільки вони вказують на здатність дебіторів сплатити усі суми заборгованості у відповідності з договірними умовами активів, оцінка яких здійснюється. Майбутні потоки грошових коштів від групи дебіторської заборгованості, на предмет знецінення якої здійснюється колективна оцінка, визначаються на основі потоків грошових коштів від активів за договором та

досвіду керівництва щодо сум вірогідного прострочення заборгованості, який враховує результат минулих збиткових подій та успіху у відшкодуванні прострочених сум. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації, яка підлягає спостереженню і яка відображає вплив поточних умов, які не існували у попередні періоди, а також усунення впливу минулих умов, які не існують у поточному періоді.

Запаси

Запаси обліковуються згідно МСБО 2 «Запаси».

Запаси відображаються за меншою з- первісної вартості або чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на придбання, мито, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Первісна вартість визначається за методом „ФІФО” (перше надходження – перше вибуття). Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на реалізацію.

Розкриття інформації про капітал

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- забезпечення здатності Товариства продовжувати свою діяльність у майбутньому з метою надання прибутки учасникам і вигід іншим зацікавленим сторонам,
- зниження й контроль над ризиками, яким піддано операційне й конкурентне середовище активів Компанії, а, отже, збереження цілісності Товариства,

Товариство встановлює суму капіталу, який їй необхідний, пропорційно ризикам. Товариство управляє структурою свого капіталу й коректує її з урахуванням змін економічної ситуації й характеристик ризику поточного середовища. Основні активи Товариства складаються головним чином з коштів, запасів, фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю.

З метою підтримки або зміни структури капіталу, Товариство може, погасити заборгованості, повернути капітал учасникам або реалізувати активи для поліпшення грошової позиції.

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Капітал визнається за справедливою вартістю внесків, отриманих Товариством. Товариство засновано Приватним підприємством «К.С.Ай».

Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Статутний фонд був сформований грошовими коштами.

Зареєстрований Статутний капітал Товариства становить 7 040 000 грн., сплачено повністю. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів учасників та відповідно до Статуту Товариства.

Прибуток, що залишається у розпорядженні Товариства після сплати податків і обов’язкових платежів, розподіляється на формування резервного фонду, збільшення капіталу на підставі рішення Загальних зборів учасників.

Резервний капітал Товариства створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов’язаних з відшкодуванням збитків та запланованих витрат.

Резервний капітал Товариства сформується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми чистого прибутку Товариства до досягнення визначеного розміру. Резервний капітал у звітному періоді не формувався.

Поточний податок на прибуток

Податок на прибуток розраховується згідно з чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується, виходячи з оподатковуваного прибутку за рік. Він розраховується з використанням податкових ставок, які діють протягом звітного періоду. Витрати з податку на прибуток представляють собою суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

За правилами п.п.134.1.1ПКУ, прибуток до оподаткування визначають шляхом коригування бухгалтерського прибутку на різниці, які виникають у відповідності з

положеннями розділу III ПКУ. Оскільки річний дохід Товариства від всіх видів діяльності за 2018 рік менше 20 млн.грн., то витрати по податку на прибуток будуть однакові як в бухгалтерському, так і в податковому обліку. Таким чином, в Товариства не виникають ні відстрочені податкові активи, ні відстрочені податкові зобов'язання. Витрати по податку на прибуток відповідають сумі поточного податку, визначеного за правилами бухгалтерського обліку.

Кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість визнається та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона повинна бути погашена протягом періоду більше дванадцяти місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яка повинна бути погашена протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Позики

Позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду більше дванадцяти місяців від звітної дати. Позики, які очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе усі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом.

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.

Резерви

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визнання суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків.

Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки.

Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції погашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі .

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.

Визнання доходів та витрат

Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від продажу товарів та надання послуг у ході звичайної діяльності підприємства, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажу. Доходи від надання послуг визнаються відповідно до стадії завершення операції на звітну дату і коли існує достатня ймовірність, що товариство отримає економічні вигоди, пов'язані з цією операцією. Якщо результат операції, пов'язаної з наданням послуг, неможливо визначити достовірно, доходи визнаються у тому обсязі, в якому можна відшкодувати визнані 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.

Дохід від реалізації цінних паперів(які для Товариства є товаром)визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, вигід та контроль над активами (право власності передано) та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності до МСБО 18 "Дохід", МСБО 32" Фінансові інструменти: подання" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

До складу доходу Товариства, пов'язаного з професійною діяльністю на фондовому ринку, включаються:

- винагорода повіреного за договорами на брокерське обслуговування з купівлі-продажу цінних паперів;
- депозитарні послуги (зберігання та обслуговування рахунків у цінних паперах);
- винагорода управителя за договорами управління цінними паперами, іншими фінансовими інструментами та коштами, призначеними для інвестування в цінні папери та інші фінансові інструменти.

Товариство, оскільки основною діяльністю якого є торгівля цінними паперами, у статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати відображає вартість, за якою реалізовано цінні папери, суми винагороди за виконання інших операцій, пов'язаних з розміщенням, купівлею і продажем цінних паперів, з урахуванням відповідних вирахувань.

А до статті «Інші операційні доходи» відносить дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Для обліку інших фінансових доходів застосовуються рахунки класу 7. Склад доходів, що відносяться до відповідних груп, та положення, встановлені МСФЗ 18.

У відповідності до вимог підготовки фінансової та податкової звітності застосовується принцип нарахування та відповідності доходів та витрат.

Витрати визнаються витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

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.

Облік витрат ведеться на рахунках класу 9 «Витрати діяльності».

До статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати Товариство відносить балансову вартість реалізованих цінних паперів. У статті «Інші операційні витрати»- витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Товариство не визнає умовні активи. Інформація про умовні активи розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Судові позови

Керівництво вважає, що проти Товариства не подано таких судових позовів, в результаті яких Товариство понесло б істотні збитки, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювались.

Оподаткування

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.

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, можлива ситуація, коли 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 від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат 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, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та поживлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Звітність за сегментами

Товариство в силу своїх особливостей займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені.

Товариство займається реалізацією послуг тільки на території України, тому географічні сегменти не виділяються.

У разі розширення масштабу діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде надавати фінансову звітність у відповідності з МСБО 14.

3.4.Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Нові та переглянуті стандарти та тлумачення.

Товариство вперше застосувала деякі нові стандарти і поправки до чинних стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше цієї дати. Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти і поправки застосовувалися перший раз в 2018 році, вони не мали істотного впливу на

річну фінансову звітність Товариства. Характер і вплив кожного (ої) нового (ої) стандарту (поправки) описані нижче:

IASB вніс зміни в діючі Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та випустив нові, які є дуже важливими для підприємств.

З 1 січня 2018 року обов'язкові до примінення два нових міжнародних стандарта: МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» і МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка по договорам з покупцями», а також нове роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 22 «Операції з іноземною валютою і попередня оплата».

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація

та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками.

МСФО (IFRS) 9 вносить поправки в вимоги МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», додаючи ряд нових вимог до розкриття інформації щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування.

Розкриття інформації щодо класифікації та оцінки включає вимогу про аналіз прибутків або збитків, пов'язаних з припиненням визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Мета розкриття даної інформації - показати, якою мірою припинено визнання активів, що відображаються за справедливою вартістю, до настання терміну погашення, а також причини такого припинення визнання, з урахуванням мети бізнес-моделі щодо таких активів, що полягає в утриманні їх до отримання грошових потоків.

Поправки також внесені в МСФЗ (IAS) 1, згідно з яким тепер в звіті про прибутки або збитки потрібно надавати окремою статтею прибутки або збитки від припинення визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю МСФЗ (IFRS) 15 замінює МСФЗ (IAS) 18 «Виручка», МСФЗ (IAS) 11 «Договори на будівництво» і відповідні раз'яснення КРМФЗ.

Раніше прийняті та переглянуті стандарти та тлумачення:

МСФЗ (IFRS)7 «Фінансові інструменти:розкриття інформації»

Ретроспективне використання.

Змінено вимоги до розкриття інформації про договори на обслуговування і взаємозаліках.

-Якщо договори на обслуговування являють собою продовжуючу участь у фінансовому активі, то інформацію по таким договорах необхідно розкрити у відповідності з_МСФЗ (IFRS)7. Які саме ці договори, необхідно з'ясовувати також на підставі МСФЗ (IFRS)7.

- Розкриття інформації по взаємозаліках в проміжній фінансовій звітності потрібно тільки тоді, коли це суттєво відрізняється від розкриття в річній звітності.

Також у відповідності з прийнятими поправками включено вимогу розкриття інформації про дочірні компанії, які куплені материнською інвестиційною компанією.

Стандарт не матиме впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСБУ (IAS)7»Звіт про рух грошових коштів»:

Прийнято наступні поправки.

Материнська інвестиційною компанія повинна розкривати суми грошових коштів і їх еквівалентів в дочірніх підприємствах чи інших господарських одиницях, контроль над якими був отриманий чи втрачений по відношенню до тих інвестицій в дочірні організації, які необхідно оцінювати по собівартості через прибуток/збиток;

Грошові потоки, які виникли в результаті зміни долі участі в дочірній організації, які не приводять до втрати контролю, не повинні класифікуватися як грошові потоки від фінансової діяльності у відношенні тих інвестицій в дочірні організації, які необхідно оцінювати по собівартості через прибуток/збиток;

Поправки не матимуть впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСБУ (IAS)12 «Податок на прибуток» передбачає, що поточний і відкладений податок признається в якості доходу чи витрат і включається до складу прибутку чи збитку за період, в тому числі і від придбання материнською інвестиційною компанією дочірньої організації, яку потрібно оцінювати по собівартості через прибуток/збиток.

Поправка впливатиме на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСБУ (IAS)24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Передбачає, що при підготовці консолідованої фінансової звітності групи операції всередині групи між материнською інвестиційною компанією і її дочірньою організацією, яка оцінюється по собівартості через прибуток/збиток, не відхиляються.

Поправка не матиме впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСБУ (IAS)34 «Проміжна фінансова звітність» передбачає дії організації, яка стає або перестає бути інвестиційною організацією щодо розкриття інформації про зміну її статусу як інвестиційної організації разом з причинами, які привели до змін.

Поправка не матиме впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСБУ (IAS)32 «Фінансові інструменти: надання інформації»

Передбачає, що взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань потрібно здійснювати виключно тільки тоді, коли підприємство на конкретну дату має юридично закріплене право, яке не залежить від майбутніх подій, на здійснення

такого взаємозаліку, який має силу не тільки в процесі звичайної діяльності, але і у випадку банкрутства, неплатіжездатності і т.п.

В зв'язку з даною поправкою підприємствам необхідно передивитися перелік договорів взаємозаліків на предмет безумовності юридичних прав їх взаємозаліку.

Дані поправки повинні признаватися ретроспективно.

Поправка не матиме впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСБУ (IAS)19 «Виплати працівникам»

У відповідність з прийнятою поправкою дозволяється віднімати внески (як зменшення витрат працедавця на винагороду), пов'язані з наданням послуг, при умові, що вони не змінюються в залежності від часу служби працівника в тому періоді, в якому надані ці послуги. Ця поправка не відноситься до добровільних пенсійних внесків.

В зв'язку з цим, компаніям необхідно проаналізувати наявні пенсійні плани на предмет обов'язковості чи добровільності внесків, залежність внесків від часу роботи працівників, а також зв'язку цих внесків з наданням трудових послуг.

Зміни, що вносяться стандартом МСФЗ МСБУ (IAS)19, вимагатимуть від керівництва

визначитись з моментом признання даних внесків в якості зменшення витрат.

Дана поправка повинні признаватися ретроспективно.

Поправка не матиме впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

В Поясненні КРМФО(IFRIC)21 «Обов'язкові платежі» дається роз'яснення порядку розрахунку податкового (обов'язкового платежу) і дати оплати по даним платежам.

Наводяться деякі виключення з дії IFRIC 21.

Приводяться нові зміни в IFRIC 21: дається визначення зобов'язуючих подій. Зобов'язуючі події, які приводять до признання зобов'язань по сплаті обов'язкового платежу, є діяльність, в результаті якої виникає зобов'язання сплати обов'язкового

платежу у відповідності із законодавством. Мова йде лише про ті зобов'язання, які виникли на дату фінансової звітності.

Зміни, що вносяться *Поясненням КРМФО(IFRIC)21»Обов'язкові платежі»* вимагатимуть від керівництва аналізу збори і обов'язкові платежі, крім податку на прибуток, з'ясувати, чи попадають вони в сферу дії IFRIC 21, проаналізувати порядок їх обліку і при необхідності внести зміни в порядок їх признання в частині дати признання зобов'язань.

Поправка матиме вплив на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Обов'язкові до застосування:

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність»

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» передбачає єдину модель контролю, застосовну до всіх типів компаній, включаючи компанії спеціального призначення. Зміни, що вносяться стандартом МСФЗ (IFRS) 10, вимагатимуть від керівництва значно більшого обсягу суджень при визначенні того, які з компаній контролюються і, отже, повинні консолідуватися материнською компанією, ніж при застосуванні вимог МСФЗ (IAS) 27. МСФЗ (IFRS) 10 також передбачає спеціальні вказівки щодо застосування його положень в умовах агентських відносин. Стандарт містить також облікові вимоги та процедури консолідації, перенесені без змін з МСФЗ (IAS) 27. МСФЗ (IFRS) 10 замінює вимоги щодо консолідації, що містяться в ПКІ 12 «Консолідація - компанії спеціального призначення» і МСФЗ (IAS) 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» і набув чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється. Компанія вважає, що застосування МСФЗ (IFRS) 10 не має впливу на його фінансове становище і результати діяльності.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

МСФЗ (IFRS) 13 об'єднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ. МСФЗ (IFRS) 13 не вносить змін щодо

визначення того, коли компанії зобов'язані використовувати справедливу вартість, а надає вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно МСФЗ, в тих випадках, коли використання справедливої вартості вимагається або дозволяється у відповідності з іншими стандартами у складі МСФЗ. Застосування МСФЗ (IFRS) 13 не мало суттєвого впливу на оцінку справедливої вартості Компанії.

МСФЗ (IFRS) 13 передбачає вимоги до розкриття певної інформації про справедливу вартість, які замінюють діючі вимоги до розкриття інформації, які містяться в інших стандартах в складі МСФО, включаючи МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Товариство розкриває таку інформацію в цій Примітці до фінансової звітності.

Поправка до МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Поправка до МСФЗ (IAS) 19 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Поправка вносить істотні зміни в облік винагород працівників, зокрема усуває можливість відкладеного визнання змін в активах та зобов'язаннях пенсійного плану (так званий «коридорний метод»). Крім того, поправка обмежує зміни чистих пенсійних активів (зобов'язань), визнаних у прибутку або збитку, чистим доходом (витратою) за відсотками і вартістю послуг. Поправка не матиме впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших компаніях»

Стандарт застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. МСФЗ (IFRS) 12 об'єднує вимоги до розкриття інформації, які раніше містилися в МСФЗ (IAS) 27 в частині консолідованої фінансової звітності, а також в МСФЗ (IAS) 31 і МСБО (IAS) 28. Зазначені вимоги до розкриття інформації відносяться до часток участі компанії в дочірніх компаніях, спільної діяльності, асоційованих та структурованих компаніях. Введено також ряд нових вимог до розкриття інформації щодо таких компаній. Компанії доведеться розкривати більше інформації про консолідованих і не консолідованих структурованих компанії, в

діяльності яких він бере участь або які він спонсорує. Однак стандарт не має впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства.

Поправка до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - «Представлення статей іншого сукупного доходу»

Поправка змінює угруповання статей, що подаються у складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути перекласифіковані до складу прибутку або збитку в певний момент часу в майбутньому (наприклад, чисті витрати або доходи за фінансовими активами, що є в наявності для продажу) повинні подаватись окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифікованими (наприклад, переоцінка будівель). Поправка впливає виключно на подання інформації та не зачіпає фінансове становище або фінансові результати діяльності Товариства.

Поправка до МСФЗ (IAS) 1 «Розкриття вимог по відношенню до порівнюваної інформації»

Поправка пояснює різницю між добровільним розкриттям порівнюваної інформації і мінімумом необхідної порівнюваної інформації. Товариство повинно включати порівнювану інформацію у відповідні примітки до фінансової звітності, коли воно на добровільній основі надає порівнювану інформацію поверх мінімуму даних за один порівнюваний період. В поправці пояснюється, що надання такої додаткової порівнюваної інформації в примітках до вступного звіту про фінансовий стан, який надається в результаті ретроспективного перерахунку та перекласифікації статей фінансової звітності, не являється обов'язковим. Поправка має вплив виключно на представлення інформації і не зачіпає фінансове становище або результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Розкриття інформації - взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань»

Згідно з даними поправкам, компанії зобов'язані розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку у відповідних угодах (наприклад, угоди про надання забезпечення). Дані розкриття забезпечать користувачів інформацією

корисною для оцінки впливу угод про взаємозалік на фінансове становище Товариства.

Нові вимоги щодо розкриття інформації застосовуються до всіх визначених фінансових інструментів, які згортаються відповідно до МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання інформації». Вимоги щодо розкриття інформації також застосовуються до визнаних фінансових інструментів, які є предметом юридично закріпленої генеральної угоди про взаємозалік або аналогічної угоди незалежно від того, чи підлягають вони взаємозаліку згідно МСФЗ (IAS) 32. Поправки не мають впливу на фінансове становище або результати діяльності Товариства, а також на розкриття нової інформації в зв'язку з відсутністю таких операцій.

Всі МСФЗ, дійсні станом на 31 грудня 2018 р., застосовувалися послідовно у всіх періодах, представлених в цій фінансовій звітності спеціального призначення.

3.5. Стандарти, які випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2019 року.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» випущено в січні 2016 року і замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Роз'яснення ПКТ (SIC) 15 «Операційна оренда: заохочення» і Роз'яснення ПКТ (SIC) 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди.

Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату

початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється по порівняно з діючими в даний момент вимог МСБО (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

Наразі керівництво Товариства оцінює можливий ефект від використання в майбутньому нових стандартів, тлумачень та змін до чинних стандартів та вважає що їх вплив на результати діяльності та фінансовий стан Установи буде несуттєвим.

4. Розкриття показників фінансової звітності**4.1. Пояснення статей Звіту про фінансовий стан**

Звіт про фінансовий стан

тис. грн.

Примітка	Стаття	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2017 року	На 01 січня 2017 року
	АКТИВ	...	...	...
	Необоротні активи	...	...	...
1	Нематеріальні активи:			
	Залишкова вартість	11	12	11
	Первісна вартість	131	131	129
	Накопичена амортизація	(120)	(119)	(118)
1	Основні засоби:			
	Залишкова вартість	8	9	-
	Первісна вартість	126	96	55
	знос	(118)	(87)	(55)
	Довгострокові фінансові інвестиції:	...	...	...
2	Які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	-
	Інші фінансові інвестиції	-	-	-
	Відстрочені податкові активи	-	-	-
	Інші необоротні активи	...	...	...
	Усього необоротних активів	19	21	11

	Оборотні активи			...
3	Запаси	5	-	1
4	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	552	367	260
4	Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	3	2	-
5	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	9	6	1
4	Інша поточна дебіторська заборгованість	3	207	6
6	Поточні фінансові інвестиції	19401	21337	23910
7	Грошові кошти та їх еквіваленти:	346	121	256
	Готівка	-	-	-
	Рахунки в банках	346	121	256
	Інші оборотні активи	-	-	-
	Усього оборотних активів	20319	22040	24434
	Витрати майбутніх періодів			...
	Баланс	20338	22061	24445
	ПАСИВ		...	...
	Власний капітал		...	...
8	Статутний капітал	7040	7040	7040
	Пайовий капітал	-	-	...
	Додатковий вкладений капітал	-	-	...

	Інший додатковий капітал	-	-	...
	Резервний капітал	837	837	837
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	12423	14130	16415
	Неоплачений капітал	-	-	-
	Вилучений капітал	-	-	-
	Усього власний капітал	20300	22007	24292
9	Довгострокові кредити банків	-	-	-
	Усього довгострокових зобов'язань	-	-	-
	Поточні зобов'язання		...	...
10	Короткострокові кредити банків	-	-	-
11	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12	30	132
	Поточні забезпечення	-	-	-
	Розрахунки з бюджетом	1	-	1
	Розрахунки зі страхування	5	4	3
	Розрахунки з оплати праці	15	15	12
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3	3	3
12	Інші поточні	2	2	2

	зобов'язання			
	Усього поточних зобов'язань	38	54	153
	Баланс	20338	22061	24445

4.1.1. Нематеріальні активи та основні засоби

Протягом 2018 року Товариство не переглядало норми та методи амортизації, а також не здійснювало переоцінку первісної вартості нематеріальних активів. У 2018 році Товариство не переглядало термін корисного використання нематеріальних активів.

Основні засоби в 2018 році Товариством не придбавалися.

В 2018 році Товариством було придбано Інші необоротні матеріальні активи.

Нематеріальні активи в 2018 році Товариством не придбавалися.

У наведених нижче таблицях представлена інформація про рух нематеріальних активів та основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року.

Нематеріальні активи.

тис.грн.

Групи нематеріальних активів	Первісна вартість на 01.01.2017		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за 2017 рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2017 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Інші матеріальні активи	129	118	-	-	-	-	-	1	131	119
Разом	129	118	-	-	-	-	-	1	131	119

Основні засоби

тис. грн.

Групи основних засобів	Первісна вартість на 01.01.2017		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за 2017 рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2017 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Машина та обладнання	55	55	7	-	-	-	-	1	62	56
Малоцінні необоротні матеріальні активи	-	-	34					31	34	31
Разом	55	55	41	-	-	-	-	32	96	87

У наведених нижче таблицях представлена інформація про рух нематеріальних активів та основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.

Нематеріальні активи.

тис. грн.

Групи нематеріальних активів	Первісна вартість на 01.01.2018		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за 2018 рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2018 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Інші матеріальні активи	131	119	-	-	-	-	-	1	131	120
Разом	131	119	-	-	-	-	-	1	131	120

Основні засоби.

тис. грн.

Групи основних засобів	Первісна вартість на 01.01.2018		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за 2018 рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2018 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Машина та обладнання	62	56		-	-	-	-	1	62	57
Малоцінні необоротні матеріальні активи	34	31	30	-	-	-	-	30	64	61
Разом	96	87	30	-	-	-	-	31	126	118

Сума амортизаційних відрахувань основних засобів та нематеріальних активів відображена у Звіті про сукупні доходи у складі адміністративних витрат.

Станом на 31.12.2018 року Товариство не має основних засобів, на які обмежені права власності та основних засобів, що передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

4.1.2. Запаси

Протягом 2018 року Товариством було придбано МШП на суму 23277,50 грн. (Протягом 2017 року Товариством було придбано МШП на суму 23173,09 грн.) Станом на 31 грудня 2018 року обліковуються запаси МШП на суму 5520,00 грн. (Станом на 31 грудня 2017 року запасів не було).

4.1.3. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

тис.грн.

	2018 рік	2017 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи	552	367
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	9	6
Інша поточна дебіторська заборгованість	3	207
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(33)	(40)

4.1.4. Поточні фінансові інвестиції.

Станом на 31.12.2018 року фінансові інвестиції компанії представлені цінними паперами у вигляді акцій простих іменних на суму 19401 тис.грн.

Справедлива вартість фінансових інструментів :

тис.грн.

	Балансова вартість 31.12.2018	Балансова вартість 31.12.2017	Справедлива вартість 31.12.2018	Справедлива вартість 31.12.2017
Фінансові активи, що класифікуються як ті, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	19401	21337	19401	21337
Разом	19401	21337	19401	21337

4.1.5. Грошові кошти.

Станом на 31.12.2018 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 66 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «Кредобанк».

4.1.6. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2018 року еквіваленти грошових коштів на суму 280 000 тис. грн. утримуються у вигляді банківських депозитів в АТ «Кредобанк». Згідно Договору № 18160 від 03.12.2018-140 тис.грн. **Строк повернення вкладу 03 березня 2019 року.** Згідно Договору № 18522 від 29.12.2018-140 тис.грн. **Строк повернення вкладу 28 січня 2019 року.**

Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня **uaAAA** (більш детальний аналіз наведено у примітці 7). Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитних рахунках є короткостроковий (до 3-х місяців), очікуваний кредитний збиток , визнаний Товариством при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Кошти і їх еквіваленти включають кошти в касі та на поточних рахунках.

тис.грн.

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
Каса	-	-	-
Рахунки в банках	346	121	256

4.1.7. Інвестиційна нерухомість.

Станом на 31.12.2018 року Товариство інвестиційної нерухомості не має.

4.1.8. Статутний капітал.

Станом на 31 грудня 2018р. Статутний капітал Товариства складає 7040,00 тис. грн., який сформовано повністю. Розмір Статутного капіталу в 2018 році не змінювався.

Станом на 31 грудня 2018р. та 31 грудня 2017 року власники Товариства були представлені таким чином:

тис.грн.

ПП «К.С.АЙ»-	2018 рік	2017 рік
Вартість внеску	7040	7040
Частка власності	100%	100%
Всього капіталу	7040	7040

4.1.9. Короткострокові забезпечення.

Товариство не переглядало резерв на покриття сумнівних боргів від знецінення дебіторської заборгованості. Товариством було створено резерв відпусток працівникам.

Зміни у резервах під торговельну дебіторську заборгованість та резерв відпусток працівників представлено наступним чином:

	тис.грн.	
	2018	2017
Резерв на покриття сумнівних боргів на початок періоду	40	47
Збільшення резерву на покриття сумнівних боргів	-	-
Списання активів за рахунок резерву на покриття сумнівних боргів	8	1
Зменшення резерву на покриття сумнівних боргів	-	6
Резерв на покриття сумнівних боргів на кінець періоду	32	40
Резерв відпусток працівникам на початок періоду	-	-
Збільшення резерву відпусток працівникам	34	38
Використання резерву відпусток працівникам	34	38

Резерв відпусток працівникам на кінець періоду	-	-
--	---	---

4.1.10. Короткострокові позики.

Станом на 31.12.2018р. та 31.12.2017 р. короткострокових позик Товариство не має.

4.1.11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2018 року, 31 грудня 2017 року та 01 січня 2017 року торговельна та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

тис.грн.

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
Торговельна кредиторська заборгованість	12	30	132
Розрахунки з бюджетом	1	-	1
Розрахунки зі страхування	5	4	3
Розрахунки з оплати праці	15	15	12
Аванси отримані	3	3	3
Інша кредиторська заборгованість	2	2	2
Всього	38	54	153

4.2. Пояснення статей Звіту про сукупний дохід за рік

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. тис. грн.

Примітка	Стаття	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 31 грудня 2017 року
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1734	1498
2	Собівартість реалізованої продукції	(21)	(31)

	(товарів, робіт, послуг)		
3	Інші операційні доходи	26	10
4	Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-
5	Адміністративні витрати	(1498)	(1179)
6	Інші операційні витрати	(1948)	(2583)
	Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	(1937)	(2572)
	Фінансові результати від операційної діяльності:		
	прибуток		
	збиток	(1707)	(2285)
	Доход від участі в капіталі		
7	Інші фінансові доходи		
	Інші доходи		
8	Фінансові витрати		
	Втрати від участі в капіталі		
9	Інші витрати		
	Фінансові результати до оподаткування від звичайної діяльності, що триває:		
	прибуток		
	збиток	(1707)	(2285)
10	Податок на прибуток		-
	Чистий фінансовий результат:		
	прибуток		
	збиток	(1707)	(2285)
	Уцінка фінансових інструментів	(1937)	(2572)
	Загальний сукупний прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2018		-

4.2.1. Чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг)

За 2018 рік Товариством було отримано 1734 тис. грн. чистого доходу від реалізації послуг (за 2017 рік – 1498 тис. грн.), з них:

	тис.грн.	
	2018	2017
Дохід від реалізації послуг	1708	1466
Дохід від реалізації цінних паперів	26	32
Всього доходів від реалізації	1734	1498

4.2.2. Собівартість реалізованої продукції(товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції(товарів, робіт, послуг) в 2018 році складається з собівартості реалізованих цінних паперів в сумі 21 тис. грн. (2017 рік: 31 тис. грн.)

4.2.3. Інші операційні доходи

За 2018 рік Товариством було отримано інших операційних доходів- 26 тис.грн. (за 2017 рік – 10 тис. грн.). З них дохід від вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю - 0 тис.грн.(за 2017рік- 0 тис.грн.)

4.2.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати Товариства за 2018 рік склали 1498 тис. грн. (за 2017 рік – 1179 тис. грн.):

	тис.грн.	
	2018	2017
Оплата праці, нарахування податків і обов'язкових платежів та інші витрати на працівників	552	553
Оренда	163	141
ІТ витрати	14	35
Витрати на послуги банків	18	13
Інші адміністративні витрати	751	437
Всього	1498	1179

4.2.5. Витрати на збут

Витрат на збут немає.

4.2.6. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати в 2018 році в сумі 1948 тис. грн. (2017 рік – 2583 тис. грн.) складаються з витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю в сумі 1937 тис. грн. та Інших операційних витрат в сумі 11 тис. грн.

Інші операційні витрати складаються з:

тис.грн.

	2018	2017
Інші операційні витрати	11	11
В т.ч. анулювання цінних паперів при ліквідації емітента	-	-
Всього	11	11

4.2.7. Видатки з податку на прибуток.

Керівництво Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

За 2018 рік Товариством отримано збиток у розмірі 1707 тис.грн.(2017 рік- 2285тис.грн. збитку), тому видатки на податок на прибуток відсутні.

Видатки з податку на прибуток протягом 2018-2017 років:

тис.грн.

	2018	2017
Податок на прибуток	-	-
Всього	-	-

4.3. Примітки до Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік

Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік Товариством складено за прямим методом згідно МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів”.

До складу статті «Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про рух грошових коштів включено надходження грошових коштів в сумі 1562 тис. грн. від основної діяльності (2017 рік – 1397 тис. грн.).

До складу статті «Інші надходження» в сумі 2892 тис. грн. (2017 рік – 596 тис. грн.) включено кошти, які надійшли на рахунок підприємства, як податкового агента по сплаті податку на доходи фізичних осіб та військового збору, в сумі 2633 тис. грн., поповнення рахунку на виплату заробітної плати в сумі 111 тис. грн. та інші надходження в сумі 148 тис. грн.

Операції інвестиційної діяльності в 2018 році не проводились (витрачено на придбання основних засобів і нематеріальних активів за 2017 рік – 10,00 грн.)

Операції фінансової діяльності не проводились.

Істотних різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за формою відповідно до вимог українського положення (стандарту), та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіти про рух грошових коштів» немає.

4.4. Примітки до Звіту про власний капітал за 2018 рік

Звіт про власний капітал, складений відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку «Звіт про власний капітал» відповідає вимогам МСФЗ.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 року становить 7040 тис. грн. (на 31.12.2017р. – 7040 тис. грн.)

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2018 року становить 12423 тис. грн. (2017 рік – 14130 тис. грн., 2016 рік – 16415 тис. грн.).

Резервний капітал Компанії станом на 31.12.2018 року становить 837 тис. грн. (2017 рік – 837 тис. грн.; 2016 рік – 837 тис. грн.)

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних

	собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2.Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

тис.грн.

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	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Інвестиційна нерухомість	—	—	—	—	—	—	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	—	—	—	—	—	-	—	-

ть								
Інвестиції доступні для продажу	—	—	—	—	-	-	-	-
Інвестиції, до погашення	—	—	—	—	—	—	—	—
Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що класифікуються як ті, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-	-	-	19401	21337	19401	21337
Фінансова оренда	—	—	—	—	—	—	—	—

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

У 2018 та 2017 роках переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2017 р.	Придбання (продаж\погашення)	Залишки станом на 31.12.2018 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	—	—

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис.грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
1	2	3	4	5
Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що класифікуються як ті, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	19401	21337	19401	21337
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	—	—	-
Торговельна дебіторська заборгованість	552	367	552	367
Грошові кошти та їх еквіваленти	346	121	346	121
Торговельна кредиторська заборгованість	12	30	12	30

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості 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.

6. Розкриття інформації про пов'язані сторони та кінцевих бенефіціарних власників.

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

- а) підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- б) асоційовані компанії;
- в) спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- г) члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- д) близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
- е) компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Перелік осіб, які здійснюють безпосередній контроль та суттєвий вплив на Товариство(основний управлінський персонал підприємства):

1. Васько Вадим Володимирович- власник Приватного підприємства «К.С.АЙ»-Учасника Товариства, якому належать 50% (п'ятдесят відсотків) участі в Статутному Капіталі Товариства;

2. Кошовський Олексій Анатолійович- власник Приватного підприємства «К.С.АЙ»-Учасника Товариства, якому належать 50% (п'ятдесят відсотків) участі в Статутному Капіталі Товариства;

3. Лозинський Ігор Ярославович – генеральний директор;

4. Бернацька Тетяна Анатоліївна – головний бухгалтер.

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є наступні особи:

1. Васько Вадим Володимирович- власник Приватного підприємства «К.С.АЙ»-Учасника Товариства, якому належать 50% (п'ятдесят відсотків) участі в Статутному Капіталі Товариства;

2. Кошовський Олексій Анатолійович - власник Приватного підприємства «К.С.АЙ»-Учасника Товариства, якому належать 50% (п'ятдесят відсотків) участі в Статутному Капіталі Товариства;

Суб'єктів господарювання, які перебувають під спільним контролем разом із Товариством через спільних контролюючих власників, власників, які є близькими родичами, або мають спільний провідний управлінський персонал Товариство не має.

Операцій з реалізації продукції, товарів, робіт, послуг за цінами, нижчими за звичайні з пов'язаними сторонами Товариство не здійснювало.

Операцій з придбання товарів, робіт, послуг за цінами, вищими від звичайних, у пов'язаних осіб Товариство не здійснювало.

Операцій з нетиповими умовами (незвичайні ціни, відсоткові ставки, гарантії та умови погашення) та операцій, що виходять за межі нормальної діяльності Товариство не здійснювало.

Товариство в 2018 році не здійснювало операції з пов'язаними сторонами.

Видатки по оплаті праці ключового управлінського персоналу за 2018 рік склали 236 тис. грн. (за 2017 рік- 175,4 тис.грн.; за 2016 рік- 124,6 тис.грн.)

7. Ризик і керування ризиками

Ризик – це ймовірність настання події або здійснення дії, наслідком якої може бути негативний вплив на розмір капіталу або надходжень установи.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства.

Система управління ризиками - сукупність визначених установою правил та процедур, спрямованих на виявлення, оцінку та управління ризиками діяльності установи з урахуванням її профілю ризиків.

Для професійних учасників фондового ринку, що провадять діяльність з торгівлі цінними паперами (далі - торговці цінними паперами), істотними є кредитний, ринковий, операційний ризики та ризик ліквідності. Для професійних учасників фондового ринку, що провадять депозитарну діяльність, а саме депозитарну діяльність депозитарної установи (далі - депозитарна установа), ключовим є операційний ризик.

Діяльність Товариства має на увазі передачу ризику від Товариства як продавця активів до покупця при здійсненні основного виду діяльності. Найбільші

ризиків в діяльності Товариства пов'язані із постачанням активів та з виконанням зобов'язань покупцями щодо сплати отриманих активів. Крім цього, Товариство також піддане ринковому ризику, ризику втрати ліквідності й операційному ризику.

Управлінський персонал Товариства виділив наступні основні категорії ризиків:

- Кредитні ризики;
- Ринкові ризики;
- Операційні ризики;
- Ризик ліквідності

Кожна з вищезгаданих категорій розділяється на підгрупи, у яких позначаються ризики, які можуть вплинути на напрямок діяльності Товариства. Для кожного з ризиків розроблений план виконання, згідно якому Товариство мінімізує виникнення ризику.

а) *Кредитний ризик* - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність сторони, що взяла на себе зобов'язання виконати умови будь-якої фінансової угоди із Товариством або в інший спосіб виконати взяті на себе зобов'язання.

Кредитний ризик присутній там, де результат залежить від діяльності контрагента.

Товариство виділяє для себе наступні види кредитних ризиків:

Індивідуальний кредитний ризик - це ризик, що загрожує доходам і капіталу Товариства внаслідок можливого невиконання контрагентом прийнятих на себе зобов'язань перед Товариством. Оцінка індивідуального кредитного ризику передбачає оцінку платоспроможності такого окремого контрагента, тобто його індивідуальну спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за прийнятими зобов'язаннями.

б) *Ринкові ризики*.

Товариство піддається потенційним інвестиційним ризикам, ризикам, пов'язаним з несплатою покупцями вартості активів, також несучи збитки від

фінансових активів, фінансових зобов'язань у результаті змін процентних ставок, і ціни фінансових інструментів.

Для того щоб обмежити інвестиційний ризик, Товариством були зроблені вкладення в різні фінансові інструменти. При виборі фінансових інструментів ураховувались вимоги діючого законодавства.

При здійсненні інвестиційної діяльності Товариство опирається на затверджену процедуру інвестування, що регулює численні питання, пов'язані з контролем і мінімізацією інвестиційних ризиків. Товариство також управляє ринковими ризиками при здійсненні основної діяльності з постачанні активів. Товариство застосовує метод отримання 100% передплати за реалізовані активи, що унеможливорює або зменшує ризик несплати покупця за отриману продукцію.

в) Операційні ризики й керування ними.

Завданням Товариства є надання своїм покупцям послуг належної якості та їх високоякісного обслуговування. Найбільш істотним ризиком, що ставлять під загрозу наявність сервісу високого класу, вважається відсутність кваліфікованого й компетентного персоналу Товариства. Для того, щоб успішно залучати й зберігати кваліфікований персонал середнього й вищого рівня, Товариство намагається виплачувати своїм співробітникам конкурентну зарплату.

г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність Товариством виконати свої зобов'язання у належні строки, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат.

Ризик ліквідності виникає через нездатність управляти незапланованими відтоками коштів, змінами джерел фінансування та/або виконувати позабалансові зобов'язання.

Заходи з управління ризиком ліквідності включають:

- застосування ефективного управління активами і пасивами, спрямованого на забезпечення підтримки відповідного рівня ліквідності у короткостроковому

періоді та максимізацію прибутку в середньо- та довгостроковому періоді відповідно до встановлених внутрішніх нормативів і обмежень;

- застосування ефективного механізму управління ліквідністю, який полягає у бюджетуванні, створенні та використанні систем моніторингу та аналізу ліквідності, оцінки стану та прогнозу ліквідності, оцінки та моніторингу активів і зобов'язань, встановленні кількісних та якісних цілей;
- установа внутрішніх обмежень та нормативів ліквідності.

8. Події після звітної дати.

Після звітної дати подій, які б мали суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, не відбулося.

Опис подій після звітної дати.

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства (ставка НБУ), зміна курсів валют	так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені Установою після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке	ні

Дата складання звітності - 12.02.2019р.

Лозинський І.Я.

Бернацька Т.А.

