

***АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)***

***щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТІ-ІНВЕСТ»
станом 31.12.2017 року***

Київ, 2018

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ» СТАНОМ НА 31.12.2017р.**

м. Київ

12 лютого 2018р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України, Загальним зборам учасників
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ».

РОЗДІЛ I «ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»** на 31 грудня 2017р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

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

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

**РОЗДІЛ II ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ
ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Загальні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»** (надалі – **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»**), або *Товариство*) наведені в таблиці 1.

Таблиця 1

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»
Скорочена назва	ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	37833036
Місцезнаходження	Україна, 01032 м. Київ, ул. Симона Петлюри, 30
Дата державної реєстрації	Дата реєстрації 25.08.2011р.; реєстраційний номер 1 072 102 0000 026701
Види діяльності	- посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД 66.12); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19); - консультування з питань комерційної діяльності й керування (КВЕД 70.22).
Свідоцтво НКЦПФР	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер №1911. Дата включення в Реєстр - 23.01.2012 р.
Ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку	Ліцензія серії АЕ №263145 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність, депозитарна діяльність депозитарної установи, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 12.06.2013р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії - 12.06.2013р. №348. Строк дії ліцензії: з 12.10.2013р. – необмежений.
Дата внесення змін до установчих документів	05.05.2014 р.
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського звіту	ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WESKER LIMITED) юридична особа-нерезидент, місцезнаходження: Кіпр, м. Нікосія, 1097, Діагору 4, корпус «Керамія», офіс 104, відсоток володіння - 99,99, що відповідає 24 997 500,00 грн.

2.1. Розмір власного капіталу за даними фінансової звітності **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2017р. складає **25 306 тис. грн.**, що відповідає, вимогам нормативно-правових актів та ліцензійним вимогам.

Розмір власного капіталу за 2017 рік збільшився на 65 тис. грн. Це пов'язано з прибутковою діяльністю Товариства в 2017 році.

2.2. Розмір Статутного капіталу **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31 грудня 2017 року складає **25 000 000 (двадцять п'ять мільйонів) грн.** та відповідає установчим документам Товариства, вимогам нормативно-правових актів та ліцензійним вимогам.

2.3. Формування та сплата статутного капіталу:

Протоколом №1 Установчих зборів засновників (учасників) від 02.08.2011р. було прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІ-ІНВЕСТ», формування

Статутного капіталу у розмірі 7 010 000,00 (сім мільйонів десять тисяч) гривень 00 коп. та розподіл його на наступні частки:

- Юридична особа-нерезидент; ДОЛІЗАР ЛТД (DOLIZAR LTD) заснована й зареєстрована в Республіці Маршалові Острови з часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 009 299,00 (сім мільйонів дев'ять тисяч двісті дев'яносто дев'ять) грн. 00 коп., що складає 99,99% Статутного капіталу Товариства.

- Громадянка України, Булгарова Анастасія Володимирівна володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 701,00 (сімсот одна) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал був оплачений грошовими коштами, що підтверджується довідкою АТ «ТАСКОМБАНК» (МФО 339500).

Інформація щодо оплати статутного капіталу та документів, що підтверджують таку оплату представлено в таблиці 2

Таблиця 2

№ з/п	Засновник	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Дата внеску та документ, що підтверджує оплату	Частка у статутному капіталі, %
1.	ДОЛІЗАР ЛТД (DOLIZAR LTD)	7 009 299,00	Довідка №1169 від 15.08.2011 р.	99,99
2.	Булгарова Анастасія Володимирівна	701,00	Довідка №1169 від 15.08.2011 р.	0,01
Всього:		7 010 000,00		100

У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства зареєстрований 25.08.2011р. (номер запису 10721020000026701).

Протоколом №3 загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІ-ІНВЕСТ» від 21.12.2011р. було прийнято рішення про включення до складу учасників ТОВ «ТІ ІНВЕСТ» юридичну особу, зареєстровану в Республіці Кіпр, ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), у зв'язку відступленням частки ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» на користь ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED) відповідно до договору купівлі-продажі та розподіл часток між його учасниками наступним чином:

- Юридична особа-нерезидент, ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 009 299,00 (сім мільйонів дев'ять тисяч двісті дев'яносто дев'ять) грн. 00 коп., що становить 99,99% Статутного капіталу Товариства;

- Громадянка України, Булгарова Анастасія Володимирівна володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 701,00 (сімсот одна) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства зареєстрований 22.11.2011р. (номер запису 107210500026701).

Протоколом №7 загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІ-ІНВЕСТ» від 24.04.2012р. було прийнято рішення внести зміни до Статуту Товариства у зв'язку із збільшенням розміру статутного капіталу до загального розміру 15 000 000,00 грн., за рахунок грошового внеску учасників Товариства у розмірі 7 990 000,00 (сім мільйонів дев'ятсот дев'яносто тисяч) грн. В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється між учасниками на частки наступним чином:

- Юридична особа-нерезидент, ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 14 998 500,00 (чотирнадцять мільйонів дев'ятсот дев'яносто вісім тисяч п'ятсот гривень) грн. 00 коп., що становить 99,99% Статутного капіталу Товариства;

- Громадянка України, Булгарова Анастасія Володимирівна володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 1 500,00 (одна тисяча п'ятсот) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал додатково був оплачений грошовими коштами, що підтверджено банківською випискою АТ «ТАСКОМБАНК» (МФО 339500). Інформація щодо оплати статутного капіталу та документів, що підтверджують таку оплату представлено в таблиці 3.

Таблиця 3

№ з/п	Засновник	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Дата внеску та документ, що підтверджує оплату
1.	ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED)	7 989 201,00	Платіжне доручення №6 від 10.05.2012 р.
2.	Булгарова Анастасія Володимирівна	799,00	Платіжне доручення №1 від 15.05.2012 р.
Всього:		7 990 000,00	

У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства зареєстрований 27.14.2012р. (номер запису 107410500042220).

Протоколом №15 загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІ-ІНВЕСТ» від 11.03.2013р. було прийнято рішення внести зміни до Статуту Товариства у зв'язку із збільшенням розміру статутного капіталу до загального розміру 25 000 000,00 грн., за рахунок грошового внеску учасників Товариства у розмірі 10 000 000,00 (десять мільйонів) грн.00 коп. В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється між учасниками на частки наступним чином:

- Юридична особа-нерезидент, ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 24 997 500,00 (двадцять чотири мільйони дев'ятсот дев'яносто сім тисяч п'ятсот гривень) грн. 00 коп., що становить 99,99% Статутного капіталу Товариства;

- Громадянка України, Булгарова Анастасія Володимирівна володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 2 500,00 (дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал додатково був оплачений грошовими коштами, що підтверджено банківською випискою АТ «ТАСКОМБАНК» (МФО 339500). Інформація щодо оплати статутного капіталу та документів, що підтверджують таку оплату представлено в таблиці 4.

Таблиця 4

№ з/п	Засновник	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Дата внеску та документ, що підтверджує оплату
1.	ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED)	9 999 000,00	Документ №1 від 22.03.2013 р.
2.	Булгарова Анастасія Володимирівна	1 000,00	Документ №123466 від 22.03.2013 р.
Всього:		10 000 000,00	

У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства зареєстрований 22.03.2013р. (номер запису 1074105001204220).

Таким чином, станом на 31.12.2017р. зареєстрований Статутний капітал ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» сформований та повністю сплачений грошовими коштами у розмірі **25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів) гривень**, що відповідає вимогам чинного законодавства.

2.4. В ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2017р. відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

2.5. Інформацію щодо пов'язаних осіб ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2017р. представлено в таблиці 5:

Таблиця №5

№ з/п	Найменування	Вид пов'язаності	Частка, %
1	ВЕКЕР ЛІМТЕД	Материнська компанія	
2	ТОВ "БЛІСС-КАПІТАЛ"	Дочірнє підприємство материнської компанії	100
3	ПАТ "АБ СТОЛИЧНИЙ"	24,75%	
4	ТТК-Транс	Дочірнє підприємство материнської компанії (РФ)	100
5	ТОВ "СМРП "ДЕСНЯНСЬКЕ"	Дочірнє підприємство материнської компанії	100
6	ТОВ "УНІВЕРСАЛ СІТІ"	21%	
7	МАДЕРО ЛТД	Опосередкований власник	99,99
8	Олег Дагдаленідіс	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	99,99
9	Юхименко Олександр Володимирович	Директор ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»	

Під час аудиторської перевірки не ідентифіковано інших пов'язаних осіб, окрім пов'язаних осіб, інформацію про які розкрито ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ».

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

2.6. В ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2017р. не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

2.7. В ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2017р.

2.8. Не встановлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» у майбутньому.

2.9. Станом на 31.12.2017р. ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» має розмір початкових власних коштів в обсязі **25 288 тис. грн.**, що є необхідним для отримання ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, відповідно до розрахунку розміру власних коштів, порядок розрахунку якого визначено законодавством, зокрема Рішенням НКЦФР від 14.05.2013 №817 (додаток №16).

Розмір початкових власних коштів заявника визначено за формулою:

$K_{\text{заявника}} = BK - (НА + \Phi I + П\Phi I + B)$, де

$K_{\text{заявника}}$ - розмір початкових власних коштів заявника;

BK - власний капітал (частина в активах, що залишається після вирахування зобов'язань);

$НА$ - (необоротні активи (у тому числі нематеріальні активи; незавершене будівництво; довгострокові біологічні активи; довгострокова дебіторська заборгованість; відстрочені податкові активи; гудвіл; довгострокові фінансові інвестиції, інші необоротні активи), крім основних засобів, інвестиційної нерухомості);

ΦI - фінансові інвестиції у статутний капітал підприємств (крім публічних акціонерних товариств) у разі, якщо загальна сума таких інвестицій перевищує 15 % статутного капіталу заявника, у розмірі такого перевищення; фінансові інвестиції у фінансових установах у розмірі 10 і більше відсотків їх статутного капіталу;

$П\Phi I$ - балансова вартість цінних паперів, що не перебувають в біржовому списку принаймні однієї з фондових бірж (у тому числі торгівля якими на фондових біржах заборонена законодавством України), крім цінних паперів, емітованих або виданих центральними органами виконавчої влади, місцевими органами виконавчої влади, Національним банком України та Державною іпотечною установою, а також цінних паперів міжнародних фінансових організацій;

В - векселі, придбані та одержані, якщо цінні папери векселедавця не перебувають у біржовому реєстрі принаймні однієї з фондових бірж, векселі, видані фізичними особами, витрати майбутніх періодів).

$K_{\text{заявника}} = 25\,306 - (18+0+0+0) = 25\,288$ тис. грн.

Станом на 31.12.2017 **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** має регулятивний капітал в розмірі **25 188 тис. грн.**, що відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015.

2.10. ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Станом на 31.12.2017р. резервний капітал створений в розмірі **13 тис. грн.**

В 2017 році було проведено нарахування до резервного капіталу на загальну суму 100,00 грн. у повній відповідності до вимог законодавства України та норм статуту Товариства.

За результатами господарської діяльності за 2017р. **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** отримало прибуток у розмірі **65 тис. грн.**

Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2017р. складає **293 тис. грн.**

АКТИВИ КОМПАНІЇ

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість нематеріальних активів **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2017р. складає **35 тис. грн.**, знос нематеріальних активів складає **17 тис. грн.**, залишкова вартість – **18 тис. грн.**

Первісна вартість основних фондів **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2017р. складає **5 тис. грн.**, знос основних фондів складає **5 тис. грн.**, залишкова вартість дорівнює нулю. Зміна вартості основних засобів відбулась за рахунок вибуття активів.

Згідно з обліковою політикою амортизація основних фондів та нематеріальних активів у 2017 році здійснюється в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2017р. представлені дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, іншою поточною дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами.

Дебіторська заборгованість

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017р. складає **25 159 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 141 тис. грн., яка відображена в балансі за вирахуванням резерву сумнівних боргів в сумі 25 тис. грн. та представлена, головним чином, заборгованістю за інформаційно-консалтингові послуги, заборгованістю за надання послуг зберігача. В 2017 році відбулось збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 77 тис. грн.

- іншою поточною дебіторською заборгованістю в сумі 25 018 тис. грн., яка представлена, головним чином, заборгованістю по наданій безвідсотковій поворотній фінансовій допомозі.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти в національній валюті в **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2017 р. за даними балансу складають – **111 тис. грн.** Залишки грошових коштів відповідають випискам банку АТ «ТАСКОМБАНК» та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2016р. відбулось збільшення грошових коштів на звітну дату на 86 тис. грн.

Еквіваленти грошових коштів станом на 31.12.2017р. складають **1137 тис. грн.** До еквівалентів грошових коштів належать високоліквідні боргові фінансові інструменти (облігації ТОВ «ФК

«ЦФР»), які можуть вільно конвертуватися у відомі суми грошових коштів протягом 3-х місяців та характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.

Всі оборотні активи відображені в балансі за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТОВАРИСТВА

Зобов'язання **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2017р. складаються з поточних зобов'язань в сумі **1 117 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 21 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги збільшилась за 2017 рік на 10 тис. грн.;

- розрахунки з бюджетом – 14 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена заборгованістю зі сплати податку на прибуток;

- інші поточні зобов'язання – 1 082 тис. грн. представлені коштами, що отримані від Національного депозитарію України для наступної виплати (перерахування) дивідендів власникам - фізичним особам цінних паперів АБ «Столичний».

Поточні забезпечення **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2017р. представлені резервом відпусток та складають **2 тис. грн.** В порівнянні з 31.12.2016р. поточні забезпечення на звітну дату збільшились на 1 тис. грн.

Протягом звітного фінансового 2017 року **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** кредитів не отримувало.

Аудитор підтверджує, що розмір зобов'язань відображено в балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою.

РОЗДІЛ ІІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ.

3.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001р. за № 98, строком дії 26.01.2001р. – 26.11.2020р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000413, строком дії: 05.09.2017 р. – 26.11.2020 р., видане НКЦПФР.

Аудит фінансової звітності здійснювався незалежним аудитором Синицею Валентиною Петрівною (сертифікат аудитора серія А №005870 від 17.01.2005р., виданий рішенням АПУ №143 від 17.01.2005р., дія сертифікату 17.01.2020р.).

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 р. Московською районною державною адміністрацією м. Києва. Код ЄДРПОУ 24263164.

Місцезнаходження **ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

3.2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка здійснювалась на підставі Договору № 2112/17 від 21.12.2017р. з 07.02.2018р. по 12.02.2018р.

Період перевірки – 2017рік.

3.3. ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

Дата складання аудиторського звіту – 12.02.2018р.

**Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»**

Сертифікований аудитор

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;
Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua



Зацерковна Т.М.

Синиця В.П.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

ДОДАТКИ

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2017	12	31
за ЄДРПОУ		
37833036		
за КОАТУУ		
8039100000		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
66.12		

Підприємство

**Товариство з обмеженою відповідальністю
"ТІ-Інвест "**

за ЄДРПОУ

Територія

Київ

Організаційно-правова форма господарювання

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності

фінансові послуги

за КОПФГ

Середня кількість працівників

1

4

за КВЕД

Адреса, телефон 01032, Київ, Симона Петлюри, дом № 30, кв.26-34, +38 (044) 584-38-28

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	22	18
первісна вартість	1001	35	35
накопичена амортизація	1002	(13)	(17)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	5	-
первісна вартість	1011	26	5
знос	1012	(21)	(5)
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	27	18
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	64	141
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	4	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25 662	25 018
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	25	1 248
Рахунки в банках	1167	25	111
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	25 755	26 407
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	25 782	26 425

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	25 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	13	13
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	228	293
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	25 241	25 306
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	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
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	11	21
розрахунками з бюджетом	1620	-	14
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	14
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	1	2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	529	1 082
Усього за розділом III	1695	541	1 119
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	25 782	26 425

Керівник

Рубленко Н.І.

Головний бухгалтер

Рубленко Н.І.

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		
2017	12	31
37833036		

Підприємство

**Товариство з обмеженою
відповідальністю "ТІ-Інвест "**

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 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	510	9 447
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	(8 612)
Валовий :			
прибуток	2090	510	835
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	125	59
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	29
Адміністративні витрати	2130	(627)	(500)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(50)	(427)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	(32)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(42)	(33)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	121	36
Інші доходи	2240	53	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(53)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	79	3
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(14)	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	65	2
збиток	2355	-	-

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	65	2

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	14	14
Витрати на оплату праці	2505	181	70
Відрахування на соціальні заходи	2510	41	17
Амортизація	2515	8	10
Інші операційні витрати	2520	433	816
Разом	2550	677	927

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

Рубленко Н.І.

Головний бухгалтер

Рубленко Н.І.



Дата (рік, місяць, число) 2017 12 31
за ЄДРПОУ 37833036

Підприємство

**Товариство з обмеженою
відповідальністю "ТІ-Інвест "**
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 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	461	9 770
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	74	25
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	50 701	168 150
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(399)	(1 921)
Праці	3105	(139)	(55)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(42)	(18)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(34)	(50)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1)	(17)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(33)	(33)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(50 170)	(168 288)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	452	7 613
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	53	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	110	31
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	25 060	25 646
Інші надходження	3250	600	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(1 179)	(600)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(25 010)	(32 832)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(366)	(7 755)
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	86	(142)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	25	167
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	111	25

Керівник

Головний бухгалтер

Рубленко Н.І. М.

Рубленко Н.І.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	12	31
37833036		

Підприємство

**Товариство з обмеженою відповідальністю
"ТІ-Інвест "**

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2017 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	25 000	-	-	13	228	-	-	25 241
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 000	-	-	13	228	-	-	25 241
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	65	-	-	65
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	-	-	-	-	65	-	-	65
Залишок на кінець року	4300	25 000	-	-	13	293	-	-	25 306

Керівник

Рубленко Н.І.

Головний бухгалтер

Рубленко Н.І.



14

РІЧНИЙ ЗВІТ ЗА 2017 РІК
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТІ – ІНВЕСТ»

Зміст

Фінансова звітність за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7

Примітки до фінансової звітності

1.	Загальна інформація про товариство	8
2.	Економічне середовище, в умовах якого здійснюється діяльність	8
3.	Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	9
4.	Суттєві положення облікової політики	12
5.	Основні припущення, оцінки та судження	21
6.	Розкриття інформації щодо справедливої вартості	23
7.	Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	26
7.1.	Нематеріальні активи	26
7.2.	Основні засоби	27
7.3.	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27
7.4.	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	27
7.5.	Інша поточна дебіторська заборгованість	28
7.6.	Грошові кошти та їх еквіваленти	28
7.7.	Зареєстрований капітал	28
7.8.	Резервний капітал	28
7.9.	Поточна кредиторська заборгованість	29
7.10.	Поточні забезпечення	29
7.11.	Інші поточні зобов'язання	29
7.12.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	29
7.13.	Собівартість реалізованої продукції	29
7.14.	Інші операційні доходи і витрати	29
7.15.	Адміністративні витрати	30
7.16.	Інші фінансові доходи	30
7.17.	Інші доходи та інші витрати	30
7.18.	Податок на прибуток	30
7.19.	Рух грошових коштів (за прямим методом)	30
7.20.	Звіт про власний капітал	31
8.	Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб та операцій з ними	32
9.	Операційні ризики	32
10.	Управління капіталом	35
11.	Події після дати балансу	35
12.	Сегменти	35
15.	Судові позови	35

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року (тис. грн.)

	Код рядка	Примітка	31 грудня 2016 року	31 грудня 2017 року
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	7.1	22	18
Первісна вартість	1001		35	35
Накопичена амортизація	1002		(13)	(17)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	7.2	5	-
Первісна вартість	1011		26	5
Знос	1012		(21)	(5)
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	1030		-	-
Інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		27	18
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7.3	64	141
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		-	-
за виданими авансами			-	-
з бюджетом	1135		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	7.4	4	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7.5	25662	25018
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7.6	25	1248
Рахунки в банках	1167		25	111
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		25755	26407
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		25782	26425
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7.7	25000	25000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415	7.8	13	13
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		228	293
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		25241	25306
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-

Благодійна допомога	1526		-	-
Усього за розділом II			-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	
товари, роботи, послуги	1615	7.9	11	21
Розрахунками з бюджетом	1620		-	14
У тому числі з податку на прибуток	1621		-	14
Розрахунками зі страхування	1625		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	7.10	1	2
Інші поточні зобов'язання	1690	7.11	529	1082
Усього за розділом III	1695		541	1119
Баланс	1900		25782	26425

Директор



Рубленко Н.І.

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 рік**

тис.грн.

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7.12	510	9447
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7.13	-	(8612)
Валовий :			-	-
прибуток	2090		510	835
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	7.14	125	59
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	29
Адміністративні витрати	2130	7.15	(627)	(500)
Витрати на збут	2150		-	
Інші операційні витрати	2180	7.14	(50)	(427)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	(32)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			-	-
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(42)	(33)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	7.16	121	36
Інші доходи	2240		53	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(53)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			-	-
прибуток	2290		79	3
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(14)	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:			-	-
прибуток	2350		65	2
збиток	2355		-	-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Найменування показника	Код рядка		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		-	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		65	2

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	14	14
Витрати на оплату праці	2505	181	70
Відрахування на соціальні заходи	2510	41	17
Амортизація	2515	8	10
Інші операційні витрати	2520	433	816
Разом	2550	677	927

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	-	-

Директор



[Handwritten signature]

Рубленко Н.І.

[Handwritten signature]

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік

(тис. грн.)

19

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	461	9770
Повернення податків і зборів	3005	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	74	25
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	50701	168150
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(399)	(1921)
Праці	3105	(139)	(55)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(42)	(18)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(34)	(50)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1)	(17)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(33)	(33)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(50170)	(168288)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	452	7613
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	53	-
Надходження від отриманих: відсотків дивідендів	3215	110	31
Надходження від погашення позик	3220	-	-
Інші надходження	3230	25060	25646
Інші надходження	3250	600	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(1179)	(600)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(25010)	(32832)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(366)	(7755)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу	3300	-	-
Надходження від: отриманих позик	3305	-	-
Витрачання на викуп власних акцій	3345	-	-
Витрачання на: погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	86	(142)
Залишок коштів на початок року	3405	25	167
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	111	25

Директор



Рубленко Н.І.

Звіт про зміни у власному капіталі за 2017 рік

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	25 000	-	-	13	228	-	-	25241
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 000	-	-	13	228	-	-	25241
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	65	-	-	65
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
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 капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	65	-	-	65
Залишок на кінець року	4300	25 000	-	-	13	293	-	-	25306

Директор



Рубленко Н.І.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТІ-ІНВЕСТ» (ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»), код ЄДРПОУ 37833036, надалі - Товариство, зареєстроване 25 серпня 2011 року відповідно до чинного законодавства України, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації 1 072 102 0000 026701.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження Товариства: вул. Симона Петлюри, 30, м. Київ, 01032, Україна.

Юридична адреса Товариства: вул. Симона Петлюри, 30, м. Київ, 01032, Україна.

Телефон: 044-584-38-28

Відповідно до Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Товариство здійснює основний вид економічної діяльності за КВЕД-2010:

- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперів або товарах

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство:
ti-invest.com.ua.

Адреса електронної пошти: zberigach@tasam.com.ua

Мета діяльності: одержання прибутку від проведення підприємницької та іншої незабороненої законодавством України діяльності, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів Учасників Товариства.

Предметом діяльності Товариства є проведення операцій з цінними паперами і іншими фінансовими інструментами та здійснення депозитарної діяльності.

Товариство має ліцензію на професійну діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність, серія АЕ № 263145, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, дата видачі – 12.06.2013 р, строк дії ліцензії з 12.10.2013 необмежений.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ Товариство здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперів або товарах

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2017 р. складала 3 та 4 особи, відповідно.

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариства представлено у Примітці «Операції з пов'язаними сторонами».

2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В УМОВАХ ЯКОГО ЗДІЙСНЮЄТЬСЯ ДІЯЛЬНІСТЬ

У 2017 році Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних змін. У зв'язку з анексією Автономної республіки Крим, проведенням антитерористичної операції на сході України політична та економічна ситуація в Україні була вкрай нестабільною у 2014-2016 роках та продовжує залишатися непередбаченою у 2017 році. Це призвело до спаду валового внутрішнього продукту, девальвація національної валюти по відношенню до основних валют, нестабільності фондового ринку, погіршення ліквідності банківського сектору, збільшення безробіття.

Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити. Нещодавня глобальна фінансова криза та бойові дії на сході України мають суттєвий вплив на економіку України.

Товариство є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2017 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2017 році Товариство спрямовувало свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

3. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання якої забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зставної та зрозумілої інформації.

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

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є календарний рік, тобто період з 01 січня 2017 по 31 грудня 2017 року.

Фінансові звіти

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

Фінансова звітність Товариства включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан); Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Форма № 3-Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); Форма №4 – Звіт про власний капітал; примітки до річної фінансової звітності, складені згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустив остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 достроково.

МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року, застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Товариство планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності. Крім цього, Товариство приймає до уваги пояснення, випущені радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в квітні 2016 року, і буде відслідковувати зміни в майбутньому. Діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг. Продажи здійснюється за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Товариство

не очікує значного впливу на її фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту до обліку виручки від надання даних послуг.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Новий стандарт являє єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю)

При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця. Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовує МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

За рішенням керівництва Товариства даний стандарт до дати набуття чинності не застосовується. Дестрокове застосування не вплинуло би на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Щорічні удосконалення МСФЗ

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 р.

«Ініціатива з розкриття. Поправки до МСБО (IAS) 7»

Зазначеним документом вносяться доповнення (пункти 44А-44Е) до МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів” щодо розкриття інформації про зобов’язання, обумовлені фінансовою діяльністю.

Ці зміни застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати, при цьому було традиційно дозволено дострокове застосування.

Тепер в звіті необхідно вказувати:

- зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності;
- зміни в результаті отримання або втрати контролю над дочірніми організаціями та іншими бізнесами;
- впливу змін курсів валют;
- зміни у справедливій вартості;
- інші зміни.

Поправки стосуються тих зобов'язань, грошові потоки за якими класифіковані в звіті про рух грошових коштів як потоки від фінансової діяльності. Вимоги про розкриття застосовуються також і щодо змін у фінансових активах (наприклад, активах, які хеджують зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю) в разі, якщо мали місце або майбутні грошові потоки за такими фінансовими активами будуть включені до складу грошових потоків від фінансової діяльності.

Мета внесених в МСФЗ (IAS) 7 змін - поліпшити якість інформації, що представляється для інвесторів.

Один із способів виконання вимоги до розкриття інформації полягає в поданні звірки між залишками зобов'язань, обумовлених фінансовою діяльністю, на початок і кінець періоду, що розкриваються в звіті про фінансовий стан, включаючи їх зміни. Хоча цей спосіб і рекомендований стандартом, він може бути замінений іншим, більш відповідним, з позиції, що звітує. Головне, щоб користувачі фінансової звітності могли зв'язати статті, включені в звірку, зі звітом про фінансове становище і звітом про рух грошових коштів.

Важливо показати зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, окремо від змін в інших активах і зобов'язаннях. Ретроспективно вимога не застосовується і за порівняльний період інформація не приводиться. Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО (IAS) 12 Визнання відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках

Комітет МСФО запропонував поправки до МСФЗ (IAS) 12, які уточнюють визнання відкладених податкових активів щодо нереалізаційних збитків, пов'язаних з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю (п. 29А МСФЗ (IAS) 12).

Стандарт доповнений ілюстрацією того, як в результаті зниження справедливої вартості фінансового інструменту через зростання ринкової процентної ставки виникає від'ємна податкова різниця. Адже при продажу або погашенні такого активу організація отримає вирахування для цілей оподаткування в розмірі номінальної (а не справедливої) вартості активу і тим самим зможе реалізувати відстрочений податковий актив.

Однак слід враховувати обмеження місцевого податкового законодавства, а саме:

- чи можна повністю зарахувати збиток проти оподатковуваного прибутку за такими операціями;
- чи є обмеження по заліку збитків за видами доходів.

При наявності зазначених вище обмежень їх слід мати на увазі при оцінці тимчасової податкової різниці.

Потрібно оцінити, наскільки ймовірним є те, що актив буде реалізований (використаний) за ціною, що перевищує його балансову оцінку. Наприклад, організація планує тримати фінансовий актив до його повного погашення та отримати належні за нього грошові потоки. В цьому випадку тимчасова різниця зараховується. Якщо ж актив планується продати на ринку з урахуванням знецінення і прийняти збиток за первісним придбання неможливо, то від'ємна різниця не визнається.

Нова редакція МСФЗ (IAS) 12 вимагає врахувати ймовірність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, що стосується того ж самого податкового органу та тієї ж самої організації, проти яких можна визнавати тимчасові різниці. Це важливий аспект при складанні консолідованої звітності групи.

Зміни обов'язкові до застосування з 2017 року і можуть застосовуватися ретроспективно відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»

Ці поправки були опубліковані 20 червня 2016р. і вступають в силу починаючи для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 р. і пізніше.

Затверджені поправки стосуються трьох аспектів і уточнюють окремі умови та ситуації, що виникають при виплатах, заснованих на пайових інструментах компанії. Всі три поправки були раніше вже обговорені Комітетом з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності.

Перша поправка присвячена обліку впливу умов вступу в права по платежах на основі акцій з розрахунком грошовими коштами. Цією поправкою СМСФО уточнює, що для обліку ефекту умов вступу в пайові права при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком грошовими коштами необхідно застосовувати ті ж самі методи, як і при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком пайовими інструментами. Зобов'язання має оцінюватися на підставі найкращої оцінки ймовірності виконання неринкових умов надання опціону на дату набрання права.

Друга поправка стосується питань класифікації операцій по платежах на основі акцій, розрахунок з якими здійснюється за вирахуванням податку, утримуваного у джерела. Дана поправка вносить виключення в вимоги МСФЗ (IFRS) 2 при виконанні нетто-розрахунку, дозволяючи уникнути розбиття винагороди на два компоненти:

- розрахунок пайовими інструментами з співробітниками і
- розрахунок грошовими коштами з податковими органами.

Третя поправка уточнює облік змін періоду і умов платежу на основі акцій, при яких операція з виплатою грошовими коштами пере класифікується в операцію з виплатою пайовими інструментами. Оскільки попередня редакція МСФЗ (IFRS) 2 не містила вказівок щодо відображення подібних модифікацій, що призводило до певної різноманітності при підготовці фінансової звітності, то СМСФО вказало, що, починаючи з дати модифікації угоди про виплату, заснованої на акціях з розрахунком грошовими коштами, проводиться облік як виплати з розрахунком пайовими інструментами.

Є деякі особливості першого застосування опублікованих поправок: компанії звільняються від підготовки порівнянної інформації, але можливо і ретроспективне застосування, якщо воно вибирається для всіх трьох поправок відразу. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом Директора Товариства № 7 від 01.02.2018 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

Ідентифікація фінансової звітності

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

Припущення про безперервність діяльності

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі

4.СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Загальні положення щодо облікових політик

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант складання і подання звітності.

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку: обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, превалювання сутності над формою, єдиному грошовому вимірнику, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13. Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.

Зміни в облікових політиках

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

Відповідно до МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Товариство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

а) вимагається МСФЗ, або

б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного періоду до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову звітність Товариства через якийсь час для визначення тенденцій у фінансовому стані, фінансових результатах діяльності та грошових потоках.

Облікові політики щодо основних засобів

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням певних застережень.

Основний засіб – це матеріальний актив, що утримується для використання у господарській діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року.

Визнання основних засобів

Товариство визнає об'єкт основних засобів активом, якщо:

- а) Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- б) його вартість можна достовірно оцінити.

Рівень суттєвості для визнання активів у складі основних засобів становить 6000,00 грн.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, Товариство визнає за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання, доставки, установки.

Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

Оцінка після визнання

Модель собівартості : після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Модель переоцінки: Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід переоцінювати, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу та за рішенням керівництва Товариства.

Амортизація

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється суб'єктом господарювання при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняти на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Ліквідаційна вартість основних засобів в Товаристві (крім земельних ділянок) дорівнює нулю.

Амортизація основних засобів в Товаристві нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається шляхом ділення вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Основні засоби розподіляються по наступним групам:

№ групи	Основні засоби	Строк корисного використання, років
1 група	Будівлі та споруди	50
2 група	Паркувальні місця	30
3 група	Автомобілі	5
4 група	Меблі та приладдя	9
5 група	Комп'ютери, обладнання	5

Амортизацію активу починають нараховувати, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Нарахування амортизації в Товаристві проводиться щомісячно. Місячна сума амортизації при застосуванні прямолінійного методу визначається діленням річної суми амортизації на 12.

27

Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат і зносу основних засобів.

Вибуття основних засобів

Якщо актив продають або не очікують економічних майбутніх вигод від його використання чи вибуття, його собівартість та пов'язана з ним накопичена амортизація виключається з Балансу.

Будь-який прибуток чи збиток від продажу або вибуття слід визнавати у Звіті про прибутки та збитки. Прибуток або збиток обчислюють шляхом порівняння надходжень від продажу активу з його балансовою вартістю.

Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Визнання і оцінка нематеріальних активів

Придбаний нематеріальний актив визнається, якщо:

- він відповідає визначенню нематеріального активу;
- існує вірогідність того, що підприємство отримає очікувані майбутні економічні вигоди від реалізації або використання нематеріального активу;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за різними групами:

- Патенти;
- Авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- Ліцензії;
- Торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

Амортизація нематеріальних активів

Відображення нематеріального активу в обліку базується на строкові його корисної експлуатації.

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації підлягає амортизації на строк, вказаний у договорі, на патенті, ліцензії, свідоцтві та ін.

Для нематеріальних активів, по яким неможливо визначити строк корисного використання, норми амортизації визначаються у розрахунку на 10 років.

Активи з необмеженим строком корисного використання не амортизуються, але перевіряються раз у рік на знецінення та на можливий перехід до активів, які амортизуються (див. МСБО 36).

В Компанії до нематеріальних активів застосовують прямолінійний метод нарахування амортизації.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Відповідно до п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент — це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансовий актив — це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом:
 - а) отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
 - б) обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або
 - в) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:

- непохідним інструментом, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або
- похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Фінансове зобов'язання — це будь-яке зобов'язання, що є:

- контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання чи обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

Інструмент капіталу – це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

Первісне визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Всі фінансові інструменти оцінюються спочатку за справедливою вартістю, окрім випадків, коли їх оцінюють за амортизованою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні зазвичай є ціна операції, тобто вартість наданої компенсації.

Ціна операції може не представляти справедливую вартість активу чи зобов'язання при первісному визнанні, якщо є будь-яка з таких умов (за наявності):

- а) це операція між зв'язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв'язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;
- б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції.
- в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю.
- г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком таких, які оцінюються за справедливою вартістю.

Класифікація фінансових інструментів проводиться в момент їх первісного визнання.

Класифікація фінансових активів

Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором.

Товариство класифікує фінансові активи на три категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, являють собою непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим терміном погашення, які Товариство твердо має намір і здатна утримувати до строку погашення.

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи, які утримуються до погашення, за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході .

До цього портфелю Товариство відносить:

- а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Товариство не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;
- б) цінні папери, які Товариство готове продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;
- в) акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливу вартість;
- г) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;
- д) частки у статутному або акціонерному капіталі Товариств;
- е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, що доступні для продажу, включаються до їх вартості.

При вибутті активів доступних до продажу накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у прибутку/збитку звітного періоду.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими управляють разом та щодо яких існують свідчення нещодавніх фактичних прикладів отримання короткострокового прибутку;
- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, які призначені для торгівлі, не включаються до їх вартості при первісному визнанні, а визнаються у складі прибутку або збитку в момент їх виникнення.

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку, Товариство відносить:

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

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи, що призначені для торгівлі оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за теперішньою вартістю усіх майбутніх надходжень грошових потоків, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент.

Якщо відхилення вартості погашення за угодою від теперішньої вартості дебіторської заборгованості не перевищує 5 %, то справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює вартості погашення за угодою.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку /збитку звітного періоду.

Якщо за договором з контрагентом минув строк погашення дебіторської заборгованості, то Компанія нараховує резерв сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням коефіцієнта сумнівності, за яким величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності визначається в залежності від строку прострочення погашення дебіторської заборгованості:

Кіл-ть днів прострочки погашення	Коефіцієнт сумнівності
Від 7 до 30 днів	0,2
Від 31 до 90 днів	0,5
Від 91 до 180 днів	0,8
Більше 181 дня	1

Нарахування резерву відбувається щоквартально.

Грошові та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення - не більше ніж три місяці. До еквівалентів грошових коштів слід включати:

- строкові депозити, до погашення яких залишилось менше трьох місяців;
- боргові цінні папери, які утримуються до погашення (облігації підприємств, державні облігації, облігації місцевих позик, казначейські зобов'язання; ощадні (депозитні) сертифікати, іпотечні облігації), придбані незадовго до їх погашення;
- боргові цінні папери, які утримуються для продажу, та характеризуються стабільністю вартості протягом тривалого часу, впевненістю у тому, що подібна стійкість буде мати місце в майбутньому;
- привілейовані акції, придбані протягом короткого періоду їх погашення і з фіксованою датою їх викупу;
- дебіторська заборгованість, призначена для перепродажу, щодо якої існує впевненість у її швидкій реалізації.

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

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

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

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

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

Зобов'язання

Зобов'язання - існуюче зобов'язання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якого, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

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

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

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності кредиторську заборгованість визначають та обліковують як зобов'язання .

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Усі зобов'язання Товариство поділяються на фінансові та нефінансові.

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання за угодою надати грошові кошти чи інший фінансовий актив іншій компанії.

Нефінансове зобов'язання - зобов'язання, яке не належить до фінансового.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- доходи майбутніх періодів.

Довгострокові - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки перевищує один рік.

Поточні - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки дорівнює або менше одного року.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- інші довгострокові зобов'язання.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання.

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю без урахування витрат , які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство визнає суттєво відмінними ті умови, відповідно до яких справедлива вартість фінансового зобов'язання, яка розрахована із застосуванням ефективної ставки відсотка, відрізняється більш ніж на 5% від справедливої вартості фінансового зобов'язання, яка розрахована із застосуванням первісної ефективної ставки відсотка.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання або його частини, коли воно погашене або термін його виконання скінчився.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Товариство передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому

(і) Товариство передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(ii) Товариство не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Товариство:

- На теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- Має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Виплати працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Відповідно до українського законодавства, підприємство нараховує та утримує внески із заробітної плати працівників та податок з доходів фізичних осіб згідно законодавчо встановлених процентів нарахувань та утримань з заробітної плати.

З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Облікові політики щодо доходів і витрат

Доходи нараховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 18 «Дохід».

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

Дохід визнається, коли існує ймовірність надходження економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, визнається на такій основі:

а) відсотки мають визнаватися із застосуванням ефективної ставки відсотка;

б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;

в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Товариства на отримання виплати.

Дохід за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю (переоцінка) визнається у прибутку або збитку.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації чи проведенні його перекласифікації.

Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не коригування суми первісно визнаного доходу.

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

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

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

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

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми – це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Товариство керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за

правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариство припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариство 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.

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

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

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятних для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Товариство вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Товариства.

У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Управлінський персонал оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.

Станом на 31.12.2017 року, управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у інших банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Однак, суттєве погіршення економічної ситуації в Україні, значна девальвація української гривні, нестача ліквідних коштів у банківському секторі та дострокове зняття депозитів, разом із фінансовими труднощами українських банків, призводять до суттєвої невизначеності оцінок щодо можливості їх відшкодування.

У разі, якщо банки не зможуть повернути Товариству гроші та їх еквіваленти після звітної дати, необхідно буде відобразити в обліку додаткові збитки від зменшення корисності.

Резерв сумнівних боргів

Товариство проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності

резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Товариства та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

Судження щодо розкриття фінансової звітності в умовах гіперінфляції.

Керівництво Товариства у відповідності до МСФЗ 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», проаналізувало наступні критерії:

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2015, 2016 та 2017 роки, склав 83,1357 %.

Згідно з офіційними даними Державної служби статистики інфляція за останні три роки є такою:

2015 рік – 143,3 %

2016 рік – 112,4 %

2017 рік – 113,7 %

Значення кумулятивного рівня інфляції становить:

$(143,3\%/100 * 112,4\%/100 * 113,7\%/100) * 100 - 100 = 83,1357 \%$

Керівництво Товариства прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим.

Інші джерела невизначеності

Незважаючи на здійснення українським урядом низки стабілізаційних заходів, спрямованих на забезпечення ліквідності українських компаній, невизначеність щодо доступу до капіталу та вартості капіталу для Товариства та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Товариства, результати її діяльності та перспективи розвитку.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Товариства у поточних умовах.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій,

інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Якщо ціна на ідентичний товар або зобов'язання не є відкритою, Товариство оцінює справедливу вартість, користуючись іншим методом оцінювання, який максимізує використання відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних. Оскільки справедлива вартість – це оцінка на основі даних ринку, то її оцінюють, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного активу або зобов'язання, тому, оцінюючи справедливу вартість, Товариство бере до уваги ті характеристики активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. До таких характеристик належать такі:

- Стан та місце розташування активу
- Обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу.

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, Товариство використовує ієрархію справедливої вартості встановлену МСФЗ 13.

Вхідні дані 1-го рівня

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

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості.

Вхідні дані 2-го рівня

Вхідні дані 2 рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

Якщо актив або зобов'язання має визначений (контрактний) строк, то вхідні дані 2-го рівня повинні бути відкритими протягом практично всього строку цього актива чи зобов'язання. До вхідних даних 2-го рівня належать:

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

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

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

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

(ii) допустима змінність; та

(iii) кредитні спреди

г) вхідні дані, підтверджені ринком.

Коригування вхідних даних 2-го рівня буде різним залежно від чинників, характерних для актива чи зобов'язання. До таких чинників належать, зокрема, такі:

а) стан та місце розташування актива;

б) те, якою мірою вхідні дані пов'язані з об'єктами, які можна порівняти з даним активом чи зобов'язанням;

в) обсяг або рівень діяльності на ринках, на яких можна спостерігати вхідні дані.

Коригування вхідних даних 2-го рівня, які є важливими для всієї оцінки, може привести до того, що оцінка справедливої вартості належатиме до категорії 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, якщо коригування використовує значні закриті дані.

Вхідні дані 3-го рівня

Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Закриті вхідні дані Товариство використовує для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для актива або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Проте, мета оцінки справедливої вартості лишається такою ж, тобто ціна виходу на дату оцінки з позиції учасника

ринку, який утримує актив чи несе зобов'язання. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Товариство формує закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але він має скоригувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну суб'єктові господарювання синергію).

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості

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 / котирування аналогічних боргових цінних паперів на дату оцінки, дисконтування майбутніх контрактних грошових потоків з використання ефективної ставки.
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, дохідний	Вхідні дані 1, 2 та 3 рівня ієрархії
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, дисконтування майбутніх контрактних грошових потоків з використання

			ефективної ставки.
Зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється справедливою вартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, дисконтування майбутніх контрактних грошових потоків з використання ефективної ставки

Справедлива вартість фінансових інструментів

	Справедлива вартість	
	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2017, тис. грн.
Дебіторська заборгованість	25730	25159
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	1248
Кредиторська заборгованість	540	1103

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належить оцінка справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис. грн.		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис. грн.		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис. грн.		Усього, тис. грн.	
	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17
Еквіваленти грошових коштів (боргові цінні папери)	-	-	-	1137	-	-	-	1137

У 2017 році переміщень між рівнями ієрархії не відбувалось.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ.

7.1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	тис. грн.
Первісна вартість на 31.12.2017 р.	35
Накопичена амортизація	17
Балансова вартість на 31.12.2017 р.	18
Первісна вартість на 31.12.2016 р.	35
Накопичена амортизація	13
Балансова вартість на 31.12.2015 р.	22

Протягом 2017 року до нематеріальних активів належали програмне забезпечення та Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної. При нарахуванні амортизації програмного забезпечення використовувався метод прямолінійного списання, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації.

Строк дії ліцензії необмежений, тому амортизація не нараховується.

7.2. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	тис. грн.
Первісна вартість	
Станом на 31.12.2016 р.	26
Придбання	-
Вибуття	21
Станом на 31.12.2017 р.	5
Накоплена амортизація	
Станом на 31.12.2016 р.	21
Амортизаційні відрахування за рік	5
Вибуття	21
Станом на 31.12.2017 р.	5
Балансова вартість на 31.12.2017 р.	-

До основних засобів протягом року належала офісна оргтехніка.

При нарахуванні амортизації основних засобів Товариство використовувало метод прямолінійного списання, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації.

7.3. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Дебіторська заборгованість включає заборгованість клієнтів за надані послуги, які на звітну дату не були сплачені. Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2017, тис. грн.
За інформаційно-консалтингові послуги	--	55
За надані послуги зберігача	72	111
Резерв сумнівної заборгованості	(8)	(25)
Разом	64	141

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за теперішньою вартістю усіх майбутніх надходжень грошових потоків, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент. Відхилення між вартістю погашення за угодою і теперішньою вартістю дебіторської заборгованості не перевищує 5 %, тому справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює вартості погашення за угодою.

Станом на 31.12.2017 нарахований резерв сумнівних боргів складає 25 тис. грн., за договорами з контрагентами за надані депозитарні послуги, по яким минув строк погашення дебіторської заборгованості.

Нарахування резерву сумнівних боргів протягом 2017 року відбувалось наступним чином:

Група резерву	Термін прострочки, дні	Станом на 31.12.2016 р., грн.	Нараховано, грн	Станом на 31.12.2017 р.
1 група	Від 7 до 30	-	1	1
2 група	Від 31 до 90	1	5	6
3 група	Від 91 до 180	1	1	2
4 група	Більше 180	6	10	16
Разом		8	17	25

7.4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ

	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2017, тис. грн.
Відсотки по залишкам на рахунку	4	-
Разом	4	-

7.5.ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2017, тис. грн.
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога	25060	25010
Аванси за послуги третіх осіб	2	8
За купівлю частки в статутному капіталі	600	-
Разом	25662	25018

Дебіторська заборгованість носить поточний характер, сумнівів щодо її повернення не існує, заборгованості з простроченим терміном оплати немає.

Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Безвідсоткова фінансова допомога повертається за вимогою протягом 10 днів, термін дії договору невизначений, тому ця заборгованість не дисконтується.

7.6.ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31.12.2016 тис. грн.	31.12.2017 тис. грн.
АТ «Таскомбанк»	25	111
Еквівалент грошових коштів (облігації)	-	1137
Разом	25	1248

Заборони на використання грошових коштів немає.

До еквівалентів грошових коштів належать високоліквідні боргові фінансові інструменти з короткостроковим терміном погашення (3 місяці) і характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.

7.7.ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований і сплачений Статутний фонд (капітал) Товариства складає 25 000 000 грн. Протягом звітного періоду не відбулося жодних змін у розподілі часток учасників у Статутному фонді (капіталі) Товариства.

Станом на 31.12.2017 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту.

Станом на 31.12. 2017 р. учасниками Товариства є :

№ п/п	Назва учасника	Частка учасника Товариства у статутному капіталі	
		у гривнях	у відсотках
1.	ВЕКЕР ЛІМІТЕД	24 997 500,00	99,99
2.	Булгарова А.В.	2 500,00	0,01
Всього		25 000 000,00	100

Внески до статутного капіталу сплачені учасниками Товариства грошовими коштами в повному обсязі.

7.8.РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств.

В 2016 році відрахування Товариства від прибутку за 2015 рік до Резервного капіталу складають 7862,00 грн.

В 2017 році відрахування Товариства від прибутку за 2016 рік до Резервного капіталу складають 100,00грн.

Станом на 31.12. 2017 року резервний капітал сформований у розмірі 13112,00грн.

За 2017 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

7.9. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2017, тис. грн.
За товари, роботи, послуги	11	21
Разом	11	21

Станом на 31.12.2017 р. у балансі Товариства обліковується поточна заборгованість зі сплати депозитарних послуг, оренди приміщення та надані послуги з підтримки інформаційних систем.

7.10. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Протягом року Товариство створює забезпечення виплат персоналу з майбутніх щорічних відпусток, з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок.

Забезпечення оцінено наступним чином :

Забезпечення на 31.12.2016, тис. грн.	на Сформовано, тис. грн.	Використано, тис. грн.	Забезпечення на 31.12.2017, тис. грн.
1	16	15	2

Станом на 31.12.2017 р. резерв відпусток складає 1916,06 грн.

7.11. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2017, тис. грн.
Отримані дивіденди для виплати	528	1082
За депозитарні послуги	1	-
Разом	529	1082

7.12. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

	2017 р., тис. грн.	2016 р., тис. грн.
Доходи від надання брокерських послуг	-	290
Доходи від надання депозитарних послуг	510	534
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	-	8623
Разом	510	9447

7.13. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

	2017 р., тис. грн.	2016 р., тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	8612
Разом	-	8612

7.14. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	2017 р., тис. грн.	2016 р., тис. грн.
Відсотки по залишкам на рахунку	70	28
Дохід від реалізації необоротних активів	-	2
Дохід від зміни вартості активів, що оцінюються за справедливою вартістю	-	29
Дохід за інформаційно-консалтингові послуги	55	-
Разом	125	59
ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	2017 р., тис. грн.	2016 р., тис. грн.
Собівартість необоротних активів	-	1

Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	32
Благодійний внесок	33	327
Остаточна вартість списаних необоротних активів	-	4
Резерв сумнівних боргів	17	9
Сумнівна заборгованість	-	54
Разом	50	427

7.15. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Заробітна плата та податки	225	130
Експлуатаційно-господарські платежі	211	171
Послуги третіх осіб	191	199
Разом	627	500

7.16. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Купонний відсотковий дохід по облігаціям	121	36
Разом	121	36

7.17. ІНШІ ДОХОДИ І ІНШІ ВИТРАТИ ВИТРАТИ

ІНШІ ДОХОДИ	2017 р., тис. грн.	2016 р., тис. грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	53	-
Разом	53	-
ІНШІ ВИТРАТИ	2017 р., тис. грн.	2016 р., тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	53	-
Разом	53	-

Доходи та витрати по операціях з фінансовими активами (продаж, переоцінка) в Звіті про фінансові результати не згортаються, а відображені окремо – в доходах відображено доходи від зміни вартості активів та дохід від реалізації, в витратах – втрати від зміни вартості активів та собівартість реалізованих інвестицій.

7.18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Товариства протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2016 р. по 31 грудня 2016 р.	18%
З 1 січня 2017 р. по 31 грудня 2017 р.	18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії включають:

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	14	1

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Товариство керується правом, яке надане чинним Податковим кодексом України, а саме з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі

різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Дохід Товариства не перевищує двадцяти мільйонів гривень, тому прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування.

7.19.ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>Брокерські послуги</i>		329
<i>Депозитарні послуги</i>	461	501
<i>Інформаційно-консалтингові послуги</i>		10
<i>Кошти отримані від реалізації фінансових інвестицій</i>		8930
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	74	25
Інші надходження:		
<i>Дивіденди</i>	17711	28871
<i>Кошти для торгівлі фінансовими інвестиціями</i>		94113
<i>Процентний дохід</i>	32990	45154
<i>Від продажу основних засобів</i>		2
<i>Отримані кошти за вимогами</i>		10
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)		
<i>Купівля цінних паперів</i>		(1539)
<i>Послуги інших осіб</i>	(396)	(379)
<i>РКО</i>	(3)	(4)
Праці	(139)	(55)
Відрахувань на соціальні заходи	(42)	(18)
Зобов'язань із податків і зборів	(34)	(50)
Інші витрачання		
<i>Процентний дохід</i>	(32990)	(45194)
<i>Дивіденди</i>	(17147)	(28339)
<i>Кошти для торгівлі фінансовими інвестиціями</i>		(94422)
<i>Благодійний внесок</i>	(33)	(327)
<i>Інші витрати</i>		(6)
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	53	
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(1179)	(600)
Надходження від погашення позик	25060	25646
Витрачання на надання позик	(25010)	(32832)
Інші надходження	600	
Надходження від отриманих відсотків	110	31

7.20. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2015 року розмір нерозподіленого прибутку складав 234 тис. грн. Протягом 2016 року було відраховано до резервного капіталу 8 тис. грн. (за результатами діяльності 2014-2015 років). В 2016 році Товариство отримало прибуток в розмірі 2 тис. грн. Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2016 року складає 228 тис. грн. Всього власний капітал станом на 31.12.2016 року складає 25241 тис. грн.

Зміни в зареєстрованому Статутному капіталі не відбувались протягом 2016 та 2017 років.

За результатами діяльності за 2017 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 65 тис. грн. Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2017 року складає 293 тис. грн.

Відрахування до Резервного капіталу за 2017 рік відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

Інформацію про власний капітал Товариства розкрито у Формі 4 Звіт про власний капітал.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Управлінський персонал не отримував інших виплат, крім заробітної плати згідно штатного розкладу.

Операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюються тільки за можливості обґрунтування таких умов.

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

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

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2016 та 2017 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2016 рік, тис. грн.	Станом на 31 грудня 2016 року, тис. грн.	Оборот за 2017 рік, тис. грн.	Станом на 31 грудня 2017 року, тис. грн.
Векер Лімітед	Депозитарні послуги	5	1	2	1
Векер Лімітед	Перерахування отриманих дивідендів	-	-	8460	-
ТОВ «Блісс-Капітал»	Операції відсутні	-	-	-	-
ПАТ «АБ Столичний»	Депозитарні послуги	25	-	6	-
ТТК-Транс	Операції відсутні	-	-	-	-
ТОВ «СМРП «Деснянське»	Операції відсутні	-	-	-	-
ТОВ «Універсал Сіті»	Операції відсутні	-	-	-	-
МАДЕРО ЛТД	Операції відсутні	-	-	-	-
Олег Дагдаленідіс	Операції відсутні	-	-	-	-
Управлінський персонал	Заробітна плата	28	-	91	-
Всього	x	58	1	8559	1

9. ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Діяльність Товариства тісно пов'язана із невизначеностями та ризиками. Ризик Товариства визначається як вірогідність або загроза втрати частини доходу або понесення додаткових витрат в результаті фінансової діяльності.

Управління ризиками – це неперервний процес, у ході якого Товариство виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції, враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями (видами) ризиків.

Ризики виникають на основі як внутрішніх, так і зовнішніх факторів. Значна частина зовнішніх факторів перебуває за межами контролю з боку Товариства, тому Товариство не може

мати повної впевненості щодо часу виникнення та наслідків можливих майбутніх подій, які можуть вплинути на її діяльність.

Товариство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами.

Керівництво Товариства стежить за тим, щоб діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Товариства та її готовності приймати на себе ризики.

Система управління ризиками покликана ідентифікувати зовнішні фактори та мінімізувати (оптимізувати) можливий вплив відповідних ризиків, а також забезпечити мінімізацію ризиків, що можуть виникнути під впливом внутрішніх факторів Товариства.

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

Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства.

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ринок та інший ціновий ризик.

Ринковий ризик

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

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Товариство зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін.
- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют золота. За 2017 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 27,60 грн./ЄВРО, а верхня – 33,49 грн./ЄВРО, курс долара США: нижня межа – 25,44 грн./долар США, а верхня межа – 28,07 грн./долар США. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки Компанія майже не проводить операцій в іноземній валюті, але це може погіршити її стан бо впливає на фінансове становище її клієнтів.
- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;
- інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок процентного, пайового, валютного чи товарного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового та процентного ризику є аналіз чутливості. Компанія не проводила аналіз чутливості валютного ризику, оскільки станом на звітні дати не мала на балансі фінансових активів у іноземній валюті.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик збитків в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором чи будь-якого дебітора – виконати взяті на себе зобов'язання за таким договором, у тому числі ризик недобросовісності контрагента.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість та інші боргові інструменти.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю: управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Товариством щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами.

На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на надання послуг на умовах відстрочення платежу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими депозитами: управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється керівництвом Товариства у відповідності з політикою Товариства.

Надлишки коштів інвестуються лише в рахунку затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента.

Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються керівництвом Товариства і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Максимально схильні кредитному ризику на звітні дати представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

Клас фінансових активів:	Справедлива вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітну дату, тис. грн.	
	31 грудня 2017 року	31 грудня 2016 року
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	25159	25730
Грошові кошти та їх еквіваленти	1248	25

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик, що виникає при невідповідності термінів погашення активів та зобов'язань. Розбіжність по даним позиціям потенційно підвищує прибутковість, але також може збільшити ризик виникнення збитків.

Товариство проводить процедури з метою зведення таких збитків до мінімуму шляхом підтримки достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів.

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	До 1 року	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	35	--	35
Інші поточні зобов'язання	2	1082	1084
Всього	37	1082	1119
Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	До 1 року	Всього
Інші поточні зобов'язання	1	529	530
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	11	--	11

Всього	12	529	541
---------------	----	-----	-----

Товариство має у доступі достатню кількість джерел кредитування. Крім того, наявні еквіваленти грошових коштів, такі як короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості і Товариство має можливість заявити їх до дострокового викупу, тому вважає, що не має загрози втрати ліквідності.

10. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Основною метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства та максимізації прибутку учасників.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство, за необхідністю, здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Розмір статутного та власного капіталу Товариства на кінець звітного періоду відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України.

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління капіталом, який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756.

Пруденційні показники діяльності Товариства станом на 31.12. 2017 р. наступні:

1. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику	
Розмір власних коштів, грн.	25 187 834,25
Величина операційного ризику	153 018,6690
Коефіцієнт покриття операційного ризику	164,6063
Нормативне значення	не менш 1
2. Розрахунок нормативу достатності власних коштів	
Розмір власних коштів	25 187 833,26
Розмір фіксованих накладних витрат	436 197,40
Норматив достатності власних коштів	230,9765
Нормативне значення	не менш 1

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом Директора Товариства № 7 від 01.02.2018 року.

Подій, які вимагають коригування після закінчення звітного періоду, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», не відбувалось.

12. СЕГМЕНТИ

Товариство проводить діяльність в одному географічному сегменті (Україна) та бізнес-сегменті – проведення операцій з цінними паперами.

13. СУДОВІ ПОЗОВИ

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

Відповідно до власних оцінок та внутрішніх професійних консультацій керівництво Товариства вважає, що не має підстав очікувати суттєвих збитків в зв'язку із судовими справами та відповідно відсутня необхідність в формуванні резервів у фінансовій звітності.

Директор 



Рубленко Н.І. ДИРЕКТОР
 «ААН ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"»
 Сейя-Кірш-аудит ЗАЧЕРКОВНА Т.М.




АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

РЕШЕННЯМ
ВІД "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАКЕРКОВНА Т.М.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 1525

ВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

З "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер: 24263164

Суб'єкт господарювання, включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України

26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від 26 листопада 2015 р. № 317/4

термін чинності Свідоцтва продовжено
до 26 листопада 2020 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 000857

Громадянина (ці) Зацерковній

Тетяні Миколаївні

на підставі закону України «Про аудиторську діяльність» рішенням Аудиторської палати України

№ 42 від «29» лютого 1996 р.

присвоєна кваліфікація аудитора з правом

здійснення аудиту підприємств та господарських товариств, за винятком банків.

Сертифікат чинний до «29» лютого 2000 р.

Ресстраційний № 2655



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000857

Громадянина(ці) Зацерковній

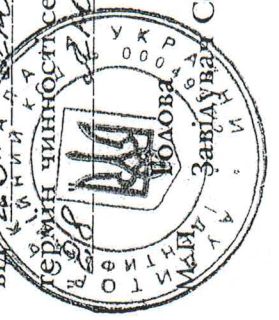
Тетяні Миколаївні

рішенням Аудиторської палати України

від «29» лютого 2010 року № 211/4

термін чинності сертифіката продовжено до

«28» лютого 2015 року.



М. П. Голова (З. Несмерко))
Завідувач Секретаріату (Т. Добродієв))

1. Рішенням АПУ від «10» березня 19 р. № 2000

термін дії сертифікату продовжено до

«10» березня 2005 р.

Голова Комісії

Завідуючий Секретаріатом

М. П. Голова (А. Мух))
Завідувач Секретаріату (Т. Добродієв))

Ресстраційний № 1461

2. Рішенням АПУ від «24» лютого 2005 р.

термін дії сертифікату продовжено до

«28» лютого 2010 р.

Голова Комісії

Завідуючий Секретаріатом

М. П. Голова (В. Сиво))
Завідувач Секретаріату (Т. Добродієв))

Ресстраційний № 3516

ЗАЦЕРКОВНА І М

Рішенням Аудиторської палати України

від «26» березня 2015 року № 309/2

термін чинності сертифіката продовжено до

«28» лютого 2020 року.

Голова

Завідувач Секретаріату

М. П. Голова (З. Несмерко))
Завідувач Секретаріату (Т. Добродієв))

Рішенням Аудиторської палати України

від " " " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до

" " " " 20 року.

Голова ())

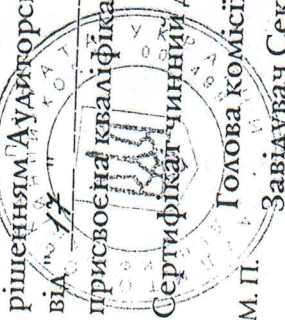
Завідувач Секретаріату (000713))

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005870

Громадянину(ці) Симци Валентині Петрівні
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 143
від 17 січня 2005 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до " 17 " січня 2005 р.



М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату Добровицька Т. М. (В. Солюс)



1. Рішенням Аудиторської палати України № 208/2
від " 26 " вересня 2009 р.

термін дії сертифіката продовжено до

" 17 " січня 2015 р.
М. П. Голова комісії Симци Валентині Петрівні (С. Снолєрова)

Завідувач Секретаріату Добровицька Т. М. (Т. Добровицька)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 303/2
від " 27 " вересня 2014 р.

термін дії сертифіката продовжено до

" 17 " січня 2020 р.
М. П. Голова комісії Симци Валентині Петрівні (В. Солюс)

Завідувач Секретаріату Добровицька Т. М. (Т. Добровицька)



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку
цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
(ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»)

(найменування аудиторської фірми)

24263164

(код за ЄДРПОУ)

№ 1525 від 26 січня 2001 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 415

Серія та номер Свідоцтва: П 000413

Строк дії Свідоцтва: з 05 вересня 2017 року до 26 листопада 2020 року

Директор департаменту
систематизації та аналізу
фінансової звітності
учасників ринку капіталу,
та пруденційного нагляду



(підпис)

К. Рафальська

05 вересня 2017 року



Генеральний директор
ТОВ «ААН, Сейя-Кірш-Аудит»

007151

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
52 (п'ятдесят два) арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Зацерковна Т.М.

