

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»**

**станом на 31.12.2018**

**Київ, 2019**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З  
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»  
СТАНОМ НА 31.12.2018**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України, Учасникам **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 2018 року, 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 2018р., 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.

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

Ми також надаємо управлінському персоналу 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 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, вул. 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).
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	28.12.2018 р.
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського звіту	БАЙЛКАН ЛІМТЕД юридична особа-нерезидент, місцезнаходження: Кіпр, м. Нікосія, 1097, Діагору 4, КЕРАМІА ХАУС, 4й поверх, офіс 402, 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 31.12.2018 складає **25 372 тис. грн.**, що відповідає, вимогам нормативно-правових актів та ліцензійним вимогам.

Розмір власного капіталу станом на початок періоду 01.01.2018 становив 25 283 тис. грн., що на 23 тис. грн. менше ніж станом на 31.12.2017. Коригування здійснено в результаті донарахування кредитних збитків за рахунок нерозподіленого прибутку у зв'язку зі зміною облікової політики.

Розмір власного капіталу за 2018 рік збільшився на 89 тис. грн. Це пов'язано з прибутковою діяльністю Товариства в 2018 році.

**2.2.** Розмір Статутного капіталу ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2018 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 02.08.2011 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	99,99
2.	Булгарова Анастасія Володимирівна	701,00	Довідка №1169 від 15.08.2011	0,01
<b>Всього:</b>		7 010 000,00		100

У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства зареєстрований 25.08.2011 ( номер запису 1072102000026701).

Протоколом №3 загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ТІ-ІНВЕСТ» від 21.12.2011 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, БЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 14 998 500,00 (чотирнадцять мільйонів дев'яносто 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.	БЕКЕР 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.
<b>Всього:</b>		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 «ПІНВЕСТ» 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, БЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 24 997 500,00 (двадцять чотири мільйони дев'яносто 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.	БЕКЕР 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.
<b>Всього:</b>		10 000 000,00	

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

Протоколом №2018-5 загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ» від 28.12.2018 було прийнято рішення про:

- включення до складу учасників ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» юридичну особу, зареєстровану в Республіці Кіпр БАЙЛКАН ЛІМТЕД, у зв'язку з продажем ВЕКЕР ЛІМТЕД (WESKER LIMITED) на користь БАЙЛКАН ЛІМТЕД належної йому частки у статутному капіталі Товариства розміром 99,99%, що складає 24 997 500,00 грн.;

- включення до складу учасників ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» юридичну особу, зареєстровану в Україні ТОВ «ГРУПА ТАС», у зв'язку з продажем частки Булгаровою А.В на користь ТОВ «ГРУПА ТАС» належної їй частки у статутному капіталі Товариства розміром 0,01%, що складає 2500,00 грн.;

та розподіл часток між його учасниками наступним чином:

- юридична особа-нерезидент, БАЙЛКАН ЛІМТЕД, 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;

- юридична особа-резидент, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА ТАС», яка 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.

Таким чином, станом на 31.12.2018 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 31.12.2018 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»** в 2018 році наведена в Додатку №1 до цього звіту.

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.

**2.5.** В **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2018 не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

**2.6.** В **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2018.

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

## **2.8. ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ**

Станом на 31.12.2018 резервний капітал створений в розмірі **16 тис. грн.**

В 2018 році було проведено нарахування до резервного капіталу на загальну суму 3242,20 грн. у повній відповідності до вимог законодавства України та норм статуту Товариства.

За результатами господарської діяльності за 2018 рік ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» отримало прибуток у розмірі **89 тис. грн.**

Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2018 складає **356 тис. грн.**

## **АКТИВИ КОМПАНІЇ**

### **НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

Первісна вартість нематеріальних активів ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2018 складає **35 тис. грн.**, знос нематеріальних активів складає **21 тис. грн.**, залишкова вартість – **14 тис. грн.** Станом на 31.12.2018 в Товаристві відсутні основні засоби. Зміна залишкової вартості нематеріальних активів відбулась за рахунок нарахованої амортизації.

Згідно з обліковою політикою амортизація нематеріальних активів у 2018 році здійснюється в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

### **ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018 представлені дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, іншою поточною дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами.

#### **Дебіторська заборгованість**

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 складає **25 102 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 110 тис. грн., яка відображена в балансі за вирахуванням резерву очікуваних збитків в сумі 103 тис. грн. та представлена, головним чином, заборгованістю за надані послуги зберігача. В 2018 році відбулось зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 31 тис. грн., в основному за рахунок збільшення суми резерву очікуваних збитків;

- іншою поточною дебіторською заборгованістю в сумі 24 992 тис. грн., яка представлена, головним чином, заборгованістю по наданим безвідсотковим поворотним фінансовим допомогам. Станом на 01.01.2018 розмір поточної дебіторської заборгованості становив 24 995 тис. грн., що на 23 тис. грн. менше ніж станом на 31.12.2017. Коригування здійснено в результаті формування резерву кредитних збитків у зв'язку зі зміною облікової політики. В 2018 році відбулась зменшення вартості поточної дебіторської заборгованості на 3 тис. грн. за рахунок сформованого резерву кредитних збитків.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти в національній валюті в ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2018 за даними балансу складають – **305 тис. грн.** Залишки грошових коштів відповідають випискам банку АТ «ТАСКОМБАНК» та даним бухгалтерського обліку. В порівнянні з 31.12.2017 відбулось збільшення залишків грошових коштів на 194 тис. грн.

Еквіваленти грошових коштів станом на 31.12.2018 складають **2093 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 в повному обсязі за достовірно визначеною оцінкою.

## **ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТОВАРИСТВА**

Зобов'язання ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2018 складаються з поточних зобов'язань в сумі **1 836 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 17 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшилась за 2018 рік на 4 тис. грн.;

Україна 01033, м.Київ, вул Сім'ї Прахових, 27, оф. 5;

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1525

Код ЄДРПОУ 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

email: director@seya.com.ua



- розрахунки з бюджетом – 20 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена заборгованістю зі сплати податку на прибуток;

- розрахунки з оплати праці - 1 тис. грн.;

- інші поточні зобов'язання – 1 798 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 31.12.2018 представлені резервом відпусток та складають 1 тис. грн. В порівнянні з 31.12.2017 поточні забезпечення на звітну дату зменшились на 1 тис. грн.

Протягом звітного фінансового 2018 року ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» кредитів не отримувало.

Розмір зобов'язань відображено в балансі Товариства в повному обсязі за достовірною визначеною оцінкою.

Данні щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань відповідають чинному законодавству України.

### РОЗДІЛ III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ.

#### 3.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

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

Код ЄДРПОУ 24263164.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0570, видане АПУ відповідно до рішення № 319/4 від 24.12.2015 (чинне до 31.12.2020).

Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання Стижко Галиною Миколаївною (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100861).

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

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 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 № 2809/18 від 28.09.2018 з 28.01.2019 по 30.01.2019

#### 3.3. ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

30.01.2019

Партнер із завдання



Стижко Г.М.

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



Здоріченко І.І.

## Додаток 1

## Перелік пов'язаних осіб ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»

- в період з 01.01.2018 по 27.12.2018

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

- в період з 28.12.2018 по 31.12.2018

№ з/п	Найменування	Вид пов'язаності	Частка, %
1	Prior Investments Holding AG (ПРИОР ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.)	Дочірнє підприємство материнської компанії 100%	99,99
2	PRIOR FINANZ AG (АТ "ПРИОР ФІНАНС")	Спільний контролер	99,99
3	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВАГОНМАШ"	Спільний контролер	99,99
4	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРННИЙ ЗАВОД"	Спільний контролер	99,99
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС»	Спільний контролер	100
6	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ДНЕПРОВАГОНМАШ»	Спільний контролер	99,99
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ФАРМА»	Спільний контролер	99,99
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО-БОГУСЛАВЩИНА-ЕКО»	Спільний контролер	100
10	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	Спільний контролер	100

	«ЩЕРБАШЕНСЬКЕ»		
11	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОСЬ»	Спільний контролер	100
12	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСАЙКИ АГРО»	Спільний контролер	100
14	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА "ЗОРЯ"	Спільний контролер	100
15	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛАШКІВСЬКЕ»	Спільний контролер	100
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІМЕНІ ЮРІЯ ГАГАРІНА»	Спільний контролер	100
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЕРНОГРУПА ЛТД»	Спільний контролер	100
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТАГРОСЕРВІС»	Спільний контролер	100
19	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «КАЗАВЧИН-АГРО»	Спільний контролер	100
20	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛАН»	Спільний контролер	100
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДВИНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО»	Спільний контролер	100
22	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МИР»	Спільний контролер	100
23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МИХАЙЛІВСЬКЕ»	Спільний контролер	100
24	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОВИЙ СВІТ»	Спільний контролер	100
25	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОРОК»	Спільний контролер	100
26	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "РУТЕНІЯ-М"	Спільний контролер	100
27	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАТЬКІВЩИНА ЛТД"	Спільний контролер	100
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛЬШАНИЦЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	Спільний контролер	100
29	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЦЕНТР-АГРО»	Спільний контролер	100
30	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЯЛАНЕЦЬКЕ»	Спільний контролер	100
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА "ОБРІЙ" LTD	Спільний контролер	100

32	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗОЛЯ» с. ГЛИБОЧОК	Спільний контролер	100
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНЦЕРН «СІМЕКС-АГРО»	Спільний контролер	100
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО»	Спільний контролер	100
35	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОАГРО»	Спільний контролер	100
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЬДЕРІЯ»	Спільний контролер	100
37	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛОВИСКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	Спільний контролер	100
38	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО КОМ»	Спільний контролер	100
39	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СВІТЛАНА»	Спільний контролер	100
40	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАТЬКІВЩИНА" ЛТД	Спільний контролер	100
41	ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ФОНД СЕРГІЯ ТІГІПКА»	Спільний контролер	
42	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАНТІ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Спільний контролер	76
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУДВІЛ-ГРУП»	Спільний контролер	76
46	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРУПА ТАС"	Спільний контролер	99,99
47	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСМАРКЕТ»	Спільний контролер	99,99
48	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКЦЕНТ ПРОДАКШН"	Спільний контролер	99,99
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМАТІС ФІНАНС"	Спільний контролер	99,99
50	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСПЕКТ ФІНАНС"	Спільний контролер	99,99
51	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО ПЛЮС ЕКСПО"	Спільний контролер	99,99
52	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕРИДІАН АКТИВ"	Спільний контролер	100
53	Ewins Limited	Спільний контролер	99,99
54	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	Спільний контролер	99,99
55	VAİLİCAN LİMİTED (БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД)	Материнська компанія	99,99
56	TAS HOLDING LİMİTED (ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
57	T.S.L. FINANCE LİMİTED (Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
58	AGİMANT LİMİTED (АГІМАНТ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
59	ALKEMİ LİMİTED (АЛКЕМІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99

60	SERTINA INVESTMENTS LIMITED (СЕРТИНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	Дочірнє підприємство материнської компанії 95,04%	99,99
61	MOVEST LTD. (МОВЕСТ ЛТД.)	Спільний контролер	99,99
62	АУРОНЕКС ЛТД.	Спільний контролер	99,99
63	ACVARY LIMITED (АКВЕРІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
64	TAS CAPITAL LTD (ТАС КАПІТАЛ ЛТД)	Спільний контролер	100
65	AFAAYATI LIMITED (АФАЯТІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
66	SERTACO LIMITED (СЕРТАКО ЛІМІТЕД).	Спільний контролер	99,99
67	T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS (Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
68	DEVISAL LIMITED (ДЕВІСАЛІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
69	KINTAS LIMITED (КІНТАС ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
70	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕЗ №20ЦА»	Спільний контролер	89,846
71	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСБІО»	Спільний контролер	99,99
72	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМАК»	Спільний контролер	99,99
73	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬКАНТАРА ІНВЕСТ»	Спільний контролер	50
74	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАМП-ГРУП"	Спільний контролер	100
75	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д»	Спільний контролер	100
76	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕРЕЖАНСЬКИЙ КВАРТАЛ»	Спільний контролер	100
77	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СІТТРЕНД-КРОК"	Спільний контролер	100
78	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТА»	Спільний контролер	99,99
79	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПІРІТ»	Спільний контролер	100
80	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО- СУПУТНИК»	Спільний контролер	99,99
81	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Спільний контролер	99,99
82	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САЛІКС ЕНЕРДЖІ»	Спільний контролер	75,99
83	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АССІСТАС"	Спільний контролер	89,99
84	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОЛІС»	Спільний контролер	100
85	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЛАТА ІНВЕСТ»	Спільний контролер	99,89
86	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТ-МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН"	Спільний контролер	99,99

87	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»	Спільний контролер	99,98
88	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБРІЙ»	Спільний контролер	100
89	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП"	Спільний контролер	100
90	ПП "АГРІ-СЕРВІС"	Спільний контролер	100
91	BLOSSOM INVESTMENTS OU (Блоссом Інвестментс ОУ)	Спільний контролер	100
92	LORVIKEN LIMITED (ЛОРВІКЕН ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
93	Dealzone Holding Ltd (ДІАЛЗОНЕ ХОЛДІНГ ЛТД)	Спільний контролер	100
94	ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОМЕТИЗ"	Спільний контролер	98,6578
95	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАСНОЗАВОДСЬКИЙ МАЙДАНЧИК ДНІПРОМЕТИЗ"	Спільний контролер	98,6578
96	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАРК-ТЕХНОСЕРВІС"	Спільний контролер	92,78
97	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "СТАРК"	Спільний контролер	63,9
98	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦІНТЕРБУД"	Спільний контролер	50
99	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ СВД ГРУП"	Спільний контролер	50
100	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛ-ТРАНС» (Росія)	Спільний контролер	99,99999905
101	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА ПРОЕКТНО-БУДІВНА КОМПАНІЯ»	Спільний контролер	100
102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ"	Спільний контролер	100
103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКСІ СТАНДАРТ"	Спільний контролер	99,99
104	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЯ ПРАВДИНЕ»	Спільний контролер	99,99
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЯ ЛІМАНИ»	Спільний контролер	99,99
106	МАЛЕ ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІЛОНА»	Спільний контролер	99,99
109	ПСП «АГРО ВАМ»	Спільний контролер	99,99
110	ТОВ «НАДІЯ АГРО»	Спільний контролер	100
111	ПП «ЕКОАГРОСЕРВІС»	Спільний контролер	100

112	Charotti Limited/Чаротті	Спільний контролер	60
113	ПАТ «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД»	Спільний контролер	34,25782
114	ТОВ «ПЕРЕМОГА ФІНАНС АКТИВ»	Спільний контролер	99,98
115	ТОВ "КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ"	Спільний контролер	99,99
116	ТОВ "ВИКОЛ-ЄКСПО"	Спільний контролер	99,99
117	ПРИВЕТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
118	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "БУДИНОК КУЛЬТУРИ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД "КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
119	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО"МЕДИЧНО-САНІТАРНА ЧАСТИНА"ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА"ЗАВОД"КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕНД ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛТД ПЛЮС"	Спільний контролер	94, 0254
121	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУД-РЕНОВАЦІЯ"	Спільний контролер	94, 0254
122	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛК-МЕТАЛУРГІЯ" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД "ЛЕНІНСЬКА КУЗНЯ"***	Спільний контролер	94, 0254
123	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ "ПАРУС" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД" КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
124	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО „ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНА КОНТОРА-ЛК” ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	Спільний контролер	94, 0254
125	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗОВНІШЕКОНОМСЕРВІС"	Спільний контролер	94, 0254
126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВГЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ"	Спільний контролер	94, 0254
129	T.A.S. PROPERTY LIMITED (Т.А.С. ПРОПЕРТІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
130	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"	Спільний контролер	99,8909
131	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ІНДУСТРІАЛЬНА»	Спільний контролер	99,99
132	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ТАС"	Спільний контролер	99,99
133	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА ГРУПА "ТАС"	Спільний контролер	99,99
134	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС - ФІНАНС	Спільний контролер	99,99

	КОНСАЛТИНГ"		
135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АССІСТАС КОНСАЛТИНГ"	Спільний контролер	89,99
136	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Спільний контролер	99,99
137	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЛІНК"	Спільний контролер	99,99
138	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	Спільний контролер	99,99
139	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	Спільний контролер	99,99
140	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕЛКО ІНВЕСТ»	Спільний контролер	99,99
141	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Спільний контролер	99,99
142	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЛФ-ФІНАНС»	Спільний контролер	99,99
143	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВіЕс Банк»	Спільний контролер	99,99
144	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Бенефіт Системс»	Спільний контролер	60
145	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	Спільний контролер	99,99
146	Тігіпко Сергій Леонідович	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	99,99

**Провідний управлінський персонал - директор ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»:**

до 21.01.2018 - Юхименко Олександр Володимирович  
з 22.01.2018 по 31.12.2018 - Рубленко Наталія Ігорівна



**ІНШІ  
ДОДАТКИ**

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

Коди		
2018	12	31
за ЄДРПОУ		
37833036		
за КОАТУУ		
8039100000		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
66.12		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ-Інвест "

Територія Київ

Організаційно-правова форма господарювання за ЄДРПОУ

Вид економічної діяльності фінансові послуги за КОАТУУ

Середня кількість працівників 1 6 за КОПФГ

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

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 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	18	14
первісна вартість	1001	35	35
накопичена амортизація	1002	(17)	(21)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	5	-
знос	1012	(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	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>18</b>	<b>14</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	141	110
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	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 995	24 992
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 248	2 093
Рахунки в банках	1167	111	305
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>26 384</b>	<b>27 195</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
	1200	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>26 402</b>	<b>27 209</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	25 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	13	16
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	270	356
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>25 283</b>	<b>25 372</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	21	17
розрахунками з бюджетом	1620	14	20
у тому числі з податку на прибуток	1621	14	19
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	1
Поточні забезпечення	1660	2	1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 082	1 798
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 119</b>	<b>1 837</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>26 402</b>	<b>27 209</b>

Керівник

Рубленко Н.І.

Головний бухгалтер

Кузнєцова О.М.

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



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"  
ЗАОРІЧЕНКО І.І.

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2018	12	31
	37833036		

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

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	885	510
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(39)	-
Валовий :			
прибуток	2090	846	510
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1	125
Адміністративні витрати	2130	(964)	(627)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(75)	(73)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(192)	(65)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	300	121
Інші доходи	2240	650	53
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(650)	(53)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	108	56
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(19)	(14)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	89	42
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Додаток на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>89</b>	<b>42</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5	14
Витрати на оплату праці	2505	371	181
Відрахування на соціальні заходи	2510	87	41
Амортизація	2515	4	8
Інші операційні витрати	2520	572	433
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 039</b>	<b>677</b>

### 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

Кузнєцова О.М.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"  
ЗДОРІЧЕНКО І.І.



Дата (рік, місяць, число) 2018 12 31  
за ЄДРПОУ 37833036

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

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	844	461
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	8	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	22	74
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	53 735	50 701
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(540)	(399)
Праці	3105	(299)	(139)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(86)	(42)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(87)	(34)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(73)	(33)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(53 683)	(50 170)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(86)</b>	<b>452</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	53
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	280	110
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	25 018	25 060
Інші надходження	3250	-	600
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(1 179)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(25 018)	(25 010)
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>280</b>	<b>(366)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>194</b>	<b>86</b>
Залишок коштів на початок року	3405	111	25
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>305</b>	<b>111</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Рубленко Н.І. ДИРЕКТОР  
Кузнєцова О.М. «Сейя-Кірш-аудит»  
ДОРІЧЕНКО І.І.

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
37833036		

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

### Звіт про власний капітал за 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 000	-	-	13	293	-	-	25 306
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(23)	-	-	(23)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 000	-	-	13	270	-	-	25 283
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	89	-	-	89
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	3	(3)	-	-	-
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	-	-	-	3	86	-	-	89
Залишок на кінець року	4300	25 000	-	-	16	356	-	-	25 372

Керівник

Рубленко Н.І.

Головний бухгалтер

Кузнєцова О.М.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

«ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

ЗАОРІЧЕНКО І.І.

**ПРИМІТКИ  
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12. 2018  
ТОВ «ТІ – ІНВЕСТ»**

**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 реєстру 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](mailto: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.

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

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2018 р. складала 4 та 9 осіб, відповідно.

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	31.12.2018 р., %	31.12.2017 р., %
БАЙЛКАН ЛІМІТЕД	99,99	
ТОВ «Група ТАС»	0,01	
ВЕКЕР ЛІМІТЕД		99,99
Булгарова А.В.		0,01
Всього, %	100	100

**2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні



стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 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, вщесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання якої забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

**Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є рік , тобто період з 01 січня 2018 по 31 грудня 2018 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 набули чинності**

МСФЗ 16 Оренда

Новий стандарт застосовується до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати (дострокове застосування дозволяється лише за умови застосування МСФЗ 15), замінює МСБО 17 та його тлумачення. Найбільша зміна - це те, що практично всі лізингові операції будуть відображатися на балансах орендарів за єдиною моделлю (за винятком оренди менш, ніж за 12 місяців та оренди малоцінних активів), таким чином, зникає різниця між операційною та фінансовою орендою. Однак бухгалтерський облік орендодавця залишається практично незмінним, і відмінність між операційною та фінансовою орендою зберігається.

Очікується, що застосування МСФЗ 16 буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, враховуючи, що Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди нежитлового приміщення №16 від 01 грудня 2016 року. Товариство розраховує показники і вплив на фінансову звітність очікуваного розміру активу на право використання та зобов'язання щодо оренди.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

**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 № 2 від 25.01.2019 року.

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

**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

### 3. 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 або амортизованою 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

##### МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Новий стандарт, який набув чинності 1 січня 2018 року, замінює МСБО 11, МСБО 18 та їх інтерпретації. Він встановлює єдину і всеохоплюючу основу для визнання доходу, однаково для застосування для всіх операцій, галузей і ринків капіталу, з ключовим принципом (на основі п'ятиступінчастої моделі, яка застосовується до всіх контрактів з клієнтами), розширює розкриття та встановлює нові або вдосконалені положення (наприклад, умови при яких визнається дохід, облік змінної винагороди, витрати на виконання та отримання контракту, тощо).

Діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг. Продажі здійснюється за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Товариство не мало значного впливу на його фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

##### МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства було прийнято рішення про дострокове застосування МСФЗ 9, впроваджуючи нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів починаючи з звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року.

МСФЗ 9 вимагає, щоб усі визнані фінансові активи в подальшому оцінювались за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю (через прибуток чи збиток, або через інший сукупний дохід), в залежності від їх класифікації по відношенню до бізнес-моделі компанії щодо управління фінансовими активами та характеристик договірних грошових потоків за фінансовим активом.

Для фінансових зобов'язань найбільш значний вплив застосування МСФЗ 9 стосується випадків, коли застосовується варіант оцінки за справедливою вартістю: сума зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, відображеного як визнане за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що спричинена змінами в кредитному ризику цього зобов'язання, визнається в іншому сукупному доході (а не у прибутку чи збитку), якщо це не створює невідповідності у бухгалтерському обліку.

Для знецінення фінансових активів МСФЗ 9 запроваджує модель "очікуваного кредитного збитку", яка заснована на концепції забезпечення очікуваних втрат при укладенні контракту; більше не буде необхідності мати об'єктивні докази знецінення до визнання кредитного збитку.

Для обліку хеджування МСФЗ 9 запроваджує досконалу перевірку, яка дозволить фінансовій звітності краще відображати вплив здійснення заходів з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків.

Класифікація та оцінка фінансових активів

Найменування фінансового інструменту	Станом на 31.12.2017		Станом на 01.01.2018		Відхилення	За рахунок чого коригування
	Класифікація	Сума, тис. грн.	Класифікація	Сума, тис. грн.		
Дебіторська заборгованість	Справедлива вартість через прибутки/збитки	25159	Амортизована вартість	25136	23	Нерозподілений прибуток
Кредиторська заборгованість	Справедлива вартість через прибутки/збитки	1103	Амортизована вартість	1103	-	

Вплив МСФЗ 9 на формування резерву очікуваних збитків.

Резерв кредитних збитків станом на 31.12.2017 р	(25)
Визнання резерву за безвідсотковою фінансовою допомогою	(23)
Резерв станом на 01.01.2018	(48)
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2017	293
Визнання резерву	23
Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2018	270

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.

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 при первісному визнанні оцінюються за справедливою 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 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.

Згідно з МСФЗ 9 існують три категорії класифікації фінансових активів:

- амортизована вартість,
- справедлива вартість із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів,
- справедлива вартість із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Для класифікації до конкретної категорії потрібно виконати два тестування щодо кожного фінансового активу:

- тестування бізнес-моделі;
- SPPI тест, тобто чи передбачено умовами договору певного фінансового активу виникнення, у встановлення строки, потоків грошових коштів, що становлять виплату виключно основної суми та відсотків.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві умови:

- актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для збирання потоків грошових коштів за договорами; та
- умови за договорами фінансових активів передбачають на визначені дати надходження потоків грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та процентів від залишку непогашеної основної суми (МСФЗ 9: 4.1.2).

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві умови:

- фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається за рахунок як збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та
- умови за договорами фінансових активів передбачають на визначені дати надходження потоків грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та процентів від залишку непогашеної основної суми (МСФЗ 9: 4.1.2A).

Усі інші активи – тобто активи, які не відповідають критеріям класифікації за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів – класифікуються за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку (МСФЗ 9: 4.1.4).

Тестування бізнес-моделі необхідне для фінансових інструментів, які проходять SPPI тест для визначення того, чи відповідають вони критеріям класифікації для подальшої оцінки за амортизованою вартістю або справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Фінансові активи, які не проходять SPPI тест, класифікуються у категорію за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку незалежно від бізнес-моделі, до якої вони належать (за виключенням інвестицій в інструменти капіталу, для яких Товариство може обирати відображення прибутків та збитків у складі інших сукупних доходів).

Товариство відображає в бухгалтерському обліку інструменти капіталу, призначені для торгівлі, за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

Товариство визнає за борговими фінансовими інструментами процентний дохід (нарахування процентів, амортизацію дисконту/премії) за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх придбання до дати припинення визнання (продаж, відступлення права вимоги, погашення, списання за рахунок резерву), рекласифікації.

Товариство не здійснює нарахування процентів та амортизацію дисконту або премії, якщо процентний дохід за борговими фінансовими інструментами, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, визнається у складі переоцінки.

Товариство визнає процентні доходи за фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю, за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за винятком:

1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з дати первісного визнання;

2) фінансових активів, що не були придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. До таких фінансових активів банк застосовує ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу в наступних звітних періодах.

Товариство визнає процентний дохід за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості фінансового активу, починаючи з наступної дати нарахування процентів, якщо в результаті впливу певних подій раніше знецінений фінансовий актив відновився, і вже не є знеціненим.

**Знецінення фінансових інструментів**

Вимоги щодо оцінки очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ 9 застосовується до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю з переоцінкою через інший сукупний дохід.

Такі вимоги не застосовуються до фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю з переоцінкою через прибутки та збитки.

Знецінення на основі очікуваних кредитних збитків застосовуються до наступних фінансових інструментів:

- 1) фінансові активи, що оцінюється за амортизованою собівартістю;
- 2) фінансові активи, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході;
- 3) зобов'язання з кредитування та фінансові гарантії;
- 4) фінансова дебіторська заборгованість.

Товариство не визнає оціночний резерв за інструментами капіталу.

До фінансових інструментів, окрім тих, що були придбані або створені знеціненими, Товариство застосовує загальний підхід до визначення очікуваних кредитних збитків. Він передбачає застосування 12-місячної шкали оцінки кредитного ризику або шкали погашення.

Товариство оцінює величину кредитних резервів щодо:

- фінансових інструментів, за якими не відбувалось значного погіршення кредитного ризику з дати придбання або створення, за 12-місячною шкалою оцінки кредитного ризику ;
- фінансових інструментів, за якими відбувалось значне погіршення кредитного ризику з дати придбання або створення, за шкалою оцінки кредитного ризику до погашення ;
- фінансових інструментів, які мають прострочену заборгованість понад 90 днів, або за якими визнано дефолт, за шкалою оцінки кредитного ризику до погашення .

**Оцінка очікуваних кредитних збитків**

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Вони оцінюються таким чином:

- щодо фінансових активів, які не є кредитно-знеціненими станом на звітну дату: як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати)
- щодо фінансових активів, що є кредитно-знеціненими станом на звітну дату: як різниця між валовою балансовою вартістю активів і теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

**Визначення дефолту**

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- малоімовірно, що зобов'язання позичальника будуть погашені в повному обсязі;
- заборгованість позичальника прострочена більш ніж на 90 днів.

При оцінці настання події дефолту позичальника, Товариство враховує такі показники:

- якісні: наприклад, порушення обмежувальних умов договору (ковеналів);

- кількісні: наприклад, статус простроченої заборгованості позичальника та несплата за іншим зобов'язанням одного і того ж контрагента, а також
- на основі даних, самостійно розроблених Товариством і отриманих із зовнішніх джерел.

### 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.

На дату первісного визнання 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.

Подальша оцінка за амортизованою вартістю.

Якщо за договором з контрагентом минув строк погашення дебіторської заборгованості, Товариство нараховує резерв очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги. 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 визначається в залежності від строку прострочення погашення дебіторської заборгованості:

Група резерву	Термін прострочки, дні	Ставка резерву, %
1 група	Від 0 до 30 днів	0,01
2 група	Від 31 до 60 днів	10
3 група	Від 61 до 90 днів	50
4 група	Більше 91 днів	100

Нарахування резерву відбувається щоквартально.

### Грошові кошти 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 та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.



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

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

**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 вигід 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 амортизованою вартістю, за винятком:

- (а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.
- (б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі. Оцінка таких фінансових зобов'язань регулюється пунктами 3.2.15 та 3.2.17 МСФЗ 9.
- (в) договорів фінансової гарантії.
- (г) зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.
- (г) умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

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 передало 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
  - (іі) 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**

Товариство здійснює визнання доходу наступним чином:

- Ідентифікація договору з покупцем;
- Ідентифікація зобов'язання, що підлягає виконанню у межах договору;
- Визначення ціни угоди;
- Розподіл ціни угоди між окремими зобов'язаннями, що належать до виконання у межах угоди;
- Визнання доходу у момент (чи у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості брокерської винагороди Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

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

### **Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:**

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

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

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

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

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

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

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

### **Витрати за позиками**

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

### **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.

## **4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

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

### **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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

**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 методи оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

**Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

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

**Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

**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 період, включаючи , 2016, 2017, 2018 роки, склав 40,33 %.

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

- 2016 рік – 112,4 %
- 2017 рік – 113,7 %
- 2018 рік – 109,8 %

Значення кумулятивного рівня інфляції становить:  
 $(112,4\%/100 * 113,7\%/100 * 109,8\%/100) * 100 - 100 = 40,33 \%$

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.

## 5. 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 доходності, 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

**Справедлива вартість фінансових інструментів**

	Справедлива вартість	
	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	1248	2093

**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.



вартістю	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18
Еквіваленти грошових коштів (боргові цінні папери)	-	-	-	1788	-	-	-	1788

У 2018 році переміщень між рівнями ієрархії не відбувалось.

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ.

### 6.1. 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 31.12.2018 р.	35
Накопичена амортизація	21
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	14

Протягом 2018 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.

### 6.2. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	тис. грн.
<b>Первісна вартість</b>	
Станом на 31.12.2017 р.	5
Придбання	-
Вибуття	5
Станом на 31.12.2018 р.	0
<b>Накоплена амортизація</b>	
Станом на 31.12.2017 р.	5
Амортизаційні відрахування 2018 рік	-
Вибуття	5
Станом на 31.12.2018 р.	-
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	-

До основних засобів протягом 2018 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.

### 6.3. 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:

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
За інформаційно-консалтингові послуги	55	-
За надані послуги зберігача	111	213
Резерв очікуваних збитків	(25)	(103)

<b>Разом</b>	<b>141</b>	<b>110</b>
--------------	------------	------------

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

Станом на 31.12.2018р. нарахований резерв очікуваних збитків складає 103 тис. грн., за договорами з контрагентами за надані депозитарні послуги, по яким минув строк погашення дебіторської заборгованості.

Товариство для розрахунку резерву очікуваних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю використовує матрицю забезпечення, яка заснована на власному історичному досвіді. Матриця встановлює фіксовані ставки оціночних резервів в залежності від кількості днів прострочення дебіторської заборгованості.

Формування резерву за 2018 рік відбувалось наступним чином:

Група резерву	Термін прострочки, дні	Ставка резерву, %	Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.
1 група	Від 0 до 30	0,01	-	-
2 група	Від 31 до 60	10	-	0,3
3 група	Від 61 до 90	50	6	12,2
4 група	Більше 91	100	19	90,2
<b>Разом</b>			<b>25</b>	<b>102,7</b>

**6.4.ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Поворотна фінансова допомога	25010	25010
Резерв очікуваних збитків	(23)	(21)
Поточна заборгованість постачальників	8	3
<b>Разом</b>	<b>24995</b>	<b>24992</b>

Безвідсоткова поворотна фінансова допомога в сумі 25 010 тис. грн. видана 25.10.2018р.

У відповідності до положень ст. 1049 Цивільного кодексу України та за згодою Сторін строк повернення фінансової допомоги за цім Договором визначено моментом пред'явлення вимоги на повернення коштів. Згідно умов Договору Позичальник повертає отриману фінансову допомогу (або її частину) протягом 3 днів від дня отримання вимоги Позикодавця.

Станом на 31.12.2018 року ця заборгованість не була заборгованістю з простроченим терміном оплати або пролонгованою. Термін дії договору невизначений, тому ця заборгованість не дисконтується.

Товариство планує подати вимогу на погашення заборгованості в строк до 28.02.2019 р.

Нарахування резерву очікуваних збитків у сумі 21 тис. грн. здійснено згідно вимог МСФЗ 9 з урахуванням платоспроможності Позичальників та ризику неотримання коштів.

**6.5.ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

	31.12.2017 тис. грн.	31.12.2018 тис. грн.
АТ «Таскомбанк»	111	2
ПАТ «Універсал-Банк»	-	303
Еквівалент грошових коштів	1 137	1 788
<b>Разом</b>	<b>1 248</b>	<b>2 093</b>

Заборони на використання грошових коштів немає.

До еквівалентів грошових належать облігації ТОВ «ФК «ЦФР» серія D та F, це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Облігації ТОВ «ФК «ЦФР» серія D та F мають підтверджену незалежним оцінювачем «Рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» позитивну оцінку на рівні uaA ([http://www.credit-rating.ua/ru/rate\\_history/22/834/](http://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/22/834/)). Кредитний рейтинг присвоюється відповідно Національної рейтингової шкали і характеризує емітента облігацій як високо кредитоспроможним.

Умовами випуску облігації ТОВ «ФК «ЦФР» серія D та F передбачено щоквартальний обов'язковий викуп облігацій Емітентом на вимогу власників.

Найближча дата погашення облігацій серії D становить 25.03.2019 р., серії F – 27.03.2019 р. і у разі пред'явлення можуть бути погашені.

#### 6.6. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований і сплачений Статутний фонд (капітал) Товариства складає 25 000 000 грн. Протягом звітної періоду відбулися зміни учасників у Статутному фонді (капіталі) Товариства, згідно Протоколу №2018-5 від 28.12.2018р

Станом на 31.12.2018 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту.

Станом на 31.12.2018 р. новими учасниками Товариства є :

№ п/п	Назва учасника	Частка учасника Товариства у статутному капіталі	
		у гривнях	у відсотках
1.	БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД	24 997 500,00	99,99
2.	ТОВ «Група ТАС»	2 500,00	0,01
<b>Всього</b>		<b>25 000 000,00</b>	<b>100</b>

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

#### 6.7. 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 2017 році відрахування Товариства від прибутку за 2016 рік до Резервного капіталу складають 100,00 грн.

Станом на 31.12.2017 резервний капітал 13 тис. грн

В 2018 році відрахування Товариства від прибутку за 2017 рік до Резервного капіталу склали 3242,20 грн.

Станом на 31.12.2018 року резервний капітал сформований у розмірі 16 тис. грн.

За 2018 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

Станом на 31.12.2017 нерозподілений прибуток складає 270 тис.грн.

Станом на 31.12.2018 нерозподілений прибуток складає 356 тис.грн.

#### 6.8. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
За товари, роботи, послуги	21	17
Розрахунками з бюджетом	14	20
у тому числі з податку на прибуток	14	19
Розрахунками з оплати праці	-	1
<b>Разом</b>	<b>35</b>	<b>38</b>

Станом на 31.12.2018 р. у балансі Товариства обліковується поточна заборгованість зі сплати депозитарних послуг, оренди приміщення та надані послуги з підтримки інформаційних систем.

Станом на 31.12.2018 р. у балансі Товариства обліковується заборгованість за розрахунками з оплати праці, а саме заборгованість Фонду соціального страхування за допомогою по тимчасовій непрацездатності).

#### 6.9. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

41

Протягом року Товариство створює забезпечення виплат персоналу з майбутніх щорічних відпусток, з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок.  
Забезпечення оцінено наступним чином :

Забезпечення на 31.12.2017, тис. грн.	Сформовано, тис. грн.	Використано, тис. грн.	Забезпечення на 31.12.2018, тис. грн.
2	29	30	1

Станом на 31.12.2018 р. резерв відпусток складає 1 тис. грн.

#### 6.10. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Отримані дивіденди від НДУ, для подальшого перерахування	1082	1784
За депозитарні послуги	-	14
<b>Разом</b>	<b>1082</b>	<b>1798</b>

#### 6.11. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Доходи від надання депозитарних послуг	811	510
Послуги з проведення загальних зборів акціонерів, консультаційні послуги	74	-
<b>Разом</b>	<b>885</b>	<b>510</b>

#### 6.12. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Собівартість наданих послуг	39	-
<b>Разом</b>	<b>39</b>	<b>-</b>

#### 6.13. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Дохід за інформаційно-консалтингові послуги	-	55
Відсотки по залишкам коштів на поточному рахунку	-	70
Нарахована пеня	1	-
<b>Разом</b>	<b>1</b>	<b>125</b>

#### 6.14. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Заробітна плата та податки	458	225
Експлуатаційно-господарські платежі	222	211
Амортизація	4	-
Послуги третіх осіб	280	191
<b>Разом</b>	<b>964</b>	<b>627</b>

#### 6.15. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	2018 рік, тис. грн.	Станом на 31.12.2017, тис. грн.	Станом на 01.01.2018, тис. грн.
Благодійний внесок	-	33	
Резерв очікуваних кредитних збитків	75	17	23
<b>Разом</b>	<b>75</b>	<b>50</b>	

Станом на 01.01.2018 року донарахований резерв очікуваних збитків за фінансовою позицією за рахунок нерозподіленого прибутку.

#### 6.16. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Відсотковий купонний дохід за облігаціями	278	121
Відсотки по залишкам коштів на поточному рахунку	22	-
<b>Разом</b>	<b>300</b>	<b>121</b>

#### 6.17. ІНШІ ДОХОДИ І ІНШІ ВИТРАТИ

ІНШІ ДОХОДИ	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	650	53
<b>Разом</b>	<b>650</b>	<b>53</b>
ІНШІ ВИТРАТИ	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	650	53
<b>Разом</b>	<b>650</b>	<b>53</b>

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.

#### 6.18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

З 1 січня 2017 р. по 31 грудня 2017 р.	18%
З 1 січня 2018 р. по 31 грудня 2018 р.	18%

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	19	14

Податок на прибуток нарахований за підсумками поточного 2018 року.

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.

#### 6.19. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

	2018 рік, тис. грн.	2017 рік, тис. грн.
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>Депозитарні послуги</i>	707	461
<i>За послуги з проведення загальних зборів акціонерів та консультаційні послуги</i>	137	-
Надходження від повернення авансів	8	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних	22	74

рахунках		
Інші надходження:		
<i>Отримані дивіденди для третіх осіб</i>	12311	17711
<i>Процентний дохід</i>	40774	32990
<i>Від реалізації фінансових інвестицій</i>	650	-
Витрачання на оплату		
<i>Товарів, робіт, послуг</i>	540	399
<i>Праці</i>	299	139
<i>На соціальні заходи</i>	86	42
<i>Зобов'язань із податків і зборів</i>	87	34
Інші витрачання		
<i>Процентний дохід</i>	40773	32990
<i>Перераховані дивіденди третім особам</i>	11600	17147
<i>Кошти для купівлі фінансових інвестицій</i>	1304	-
<i>Благодійний внесок</i>	-	33
<i>Пенсійні внески для працівників</i>	3	-
<i>Відрядження</i>	3	-
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	-	53
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	1179
Надходження від отриманих відсотків:		
<i>Купонний дохід</i>	280	110
Надходження від погашення позик	25018	25060
Витрачання на надання позик	25018	25010
Інші надходження	-	600
Чистий рух грошових коштів за звітний період	194	86
Залишок коштів на початок періоду	111	25
Залишок коштів на кінець періоду	305	111

## 6.20. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

В 2017 році Товариство отримало прибуток в розмірі 65 тис. грн. Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2017 року складає 293 тис. грн. Всього власний капітал станом на 31.12.2017 року складає 25306 тис. грн.

В результаті впровадження МСФЗ 9 відбулось формування резерву кредитних збитків за рахунок нерозподіленого прибутку. Станом на 01.01.2018 року загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2018 р. складає 270 тис. грн. Всього власний капітал станом на 01.01.2018 року складає 25283 тис. грн. В 2018 році Товариство отримало прибуток в розмірі 89 тис. грн.

За результатами діяльності за 2017 рік відраховано до резервного капіталу 3 тис. грн. Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2018 року складає 356 тис. грн.

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

## 7. 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 отримувал 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.

№ з/п	Повне найменування учасника групи пов'язаних осіб	Вид пов'язаності	частка %
1	Prior Investments Holding AG (ПРІОР ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.)	Дочірнє підприємство материнської компанії 100%	99,99
2	PRIOR FINANZ AG (АТ "ПРІОР ФІНАНС")	Спільний контролер	99,99
3	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВАГОНМАШ"	Спільний контролер	99,99
4	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРННИЙ ЗАВОД"	Спільний контролер	99,99
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС»	Спільний контролер	100
6	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ДНЕПРОВАГОНМАШ»	Спільний контролер	99,99
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ФАРМА»	Спільний контролер	99,99
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО-БОГУСЛАВЩИНА-ЕКО»	Спільний контролер	100
10	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЩЕРБАШЕНСЬКЕ»	Спільний контролер	100
11	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОСЬ»	Спільний контролер	100
12	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСАЙКИ АГРО»	Спільний контролер	100
14	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА "ЗОЛЯ"	Спільний контролер	100
15	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЛАШКІВСЬКЕ»	Спільний контролер	100
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІМЕНІ ЮРІЯ ГАГАРИНА»	Спільний контролер	100
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЕРНОГРУПА ЛТД»	Спільний контролер	100
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТАГРОСЕРВІС»	Спільний контролер	100
19	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «КАЗАВЧИН-АГРО»	Спільний контролер	100
20	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛАН»	Спільний контролер	100

21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДВИНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО»	Спільний контролер	100
22	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МИР»	Спільний контролер	100
23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МИХАЙЛІВСЬКЕ»	Спільний контролер	100
24	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОВИЙ СВІТ»	Спільний контролер	100
25	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НОРОК»	Спільний контролер	100
26	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "РУТЕНІЯ-М"	Спільний контролер	100
27	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАТЬКІВЩИНА ЛТД"	Спільний контролер	100
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛЬШАНИЦЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	Спільний контролер	100
29	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЦЕНТР-АГРО»	Спільний контролер	100
30	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЯЛАНЕЦЬКЕ»	Спільний контролер	100
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА "ОБРІЙ" LTD	Спільний контролер	100
32	ПРИВАТНО-ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗОЛЯ» с. ГЛИБОЧОК	Спільний контролер	100
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНЦЕРН «СІМЕКС-АГРО»	Спільний контролер	100
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО»	Спільний контролер	100
35	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОАГРО»	Спільний контролер	100
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЬДЕРІЯ»	Спільний контролер	100
37	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛОВІСКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	Спільний контролер	100
38	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО КОМ»	Спільний контролер	100
39	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СВІТЛАНА»	Спільний контролер	100
40	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАТЬКІВЩИНА" ЛТД	Спільний контролер	100
41	ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ФОНД СЕРГІЯ ТІПКА»	Спільний контролер	
42	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАНТІ- ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Спільний контролер	76
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГУДВІЛ-ГРУП»	Спільний контролер	76



46	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРУПА ТАС"	Спільний контролер	99,99
47	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСМАРКЕТ»	Спільний контролер	99,99
48	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКЦЕНТ ПРОДАКШН"	Спільний контролер	99,99
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМАТІС ФІНАНС"	Спільний контролер	99,99
50	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСПЕКТ ФІНАНС"	Спільний контролер	99,99
51	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО ПЛЮС ЕКСПО"	Спільний контролер	99,99
52	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕРИДІАН АКТИВ"	Спільний контролер	100
53	Ewins Limited	Спільний контролер	99,99
54	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	Спільний контролер	99,99
55	BAIICAN LIMITED (БАЙЛКАН ЛІМІТЕД)	Материнська компанія	99,99
56	TAS HOLDING LIMITED (ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
57	T.S.L. FINANCE LIMITED (Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
58	AGIMANT LIMITED (АГІМАНТ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
59	ALKEMI LIMITED (АЛКЕМІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
60	SERTINA INVESTMENTS LIMITED (СЕРТИНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	Дочірнє підприємство материнської компанії 95,04%	99,99
61	MOVEST LTD. (МОВЕСТ ЛТД.)	Спільний контролер	99,99
62	АУРОНЕКС ЛТД.	Спільний контролер	99,99
63	ACVARY LIMITED (АКВЕРІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
64	TAS CAPITAL LTD (ТАС КАПІТАЛ ЛТД)	Спільний контролер	100
65	AFAAYATI LIMITED (АФАЯТІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
66	SERTACO LIMITED (СЕРТАКО ЛІМІТЕД).	Спільний контролер	99,99
67	T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS (Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
68	DEVISAL LIMITED (ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
69	KINTAS LIMITED (КІНТАС ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
70	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕЗ №20ЦА»	Спільний контролер	89,846
71	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСБІО»	Спільний контролер	99,99
72	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМАК»	Спільний контролер	99,99
73	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬКАНТАРА ІНВЕСТ»	Спільний контролер	50

74	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАМПІ-ГРУП"	Спільний контролер	100
75	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д»	Спільний контролер	100
76	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕРЕЖАНСЬКИЙ КВАРТАЛ»	Спільний контролер	100
77	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СІТІТРЕНД-КРОК"	Спільний контролер	100
78	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТА»	Спільний контролер	99,99
79	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИТ»	Спільний контролер	100
80	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО- СУПУТНИК»	Спільний контролер	99,99
81	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС- ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Спільний контролер	99,99
82	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САЛКС ЕНЕРДЖІ»	Спільний контролер	75,99
83	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АССІСТАС"	Спільний контролер	89,99
84	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОЛІС»	Спільний контролер	100
85	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЛАТА ІНВЕСТ»	Спільний контролер	99,89
86	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТ- МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН"	Спільний контролер	99,99
87	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»	Спільний контролер	99,98
88	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБРІЙ»	Спільний контролер	100
89	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП"	Спільний контролер	100
90	ПП "АГРІ-СЕРВІС"	Спільний контролер	100
91	BLOSSOM INVESTMENTS OU (Блоссом Інвестментс ОУ)	Спільний контролер	100
92	LORVIKEN LIMITED (ЛОРВІКЕН ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	100
93	Dealzone Holding Ltd (ДІАЛЗОНЕ ХОЛДІНГ ЛТД)	Спільний контролер	100
94	ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОМЕТИЗ"	Спільний контролер	98,6578
95	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРАСНОЗАВОДСЬКИЙ МАЙДАНЧИК ДНІПРОМЕТИЗ"	Спільний контролер	98,6578
96	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАРК- ТЕХНОСЕРВІС"	Спільний контролер	92,78
97	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО- КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "СТАРК"	Спільний контролер	63,9

118

98	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЦІНТЕРБУД"	Спільний контролер	50
99	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ СВД ГРУП"	Спільний контролер	50
100	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛ- ТРАНС» (Росія)	Спільний контролер	99,99999905
101	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКА ПРОЕКТНО-БУДІВНА КОМПАНІЯ»	Спільний контролер	100
102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ"	Спільний контролер	100
103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКСІ СТАНДАРТ"	Спільний контролер	99,99
104	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЯ ПРАВДИНЕ»	Спільний контролер	99,99
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЯ ЛИМАНИ»	Спільний контролер	99,99
106	МАЛЕ ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛІОНА»	Спільний контролер	99,99
109	ПСП «АГРО ВАМ»	Спільний контролер	99,99
110	ТОВ «НАДІЯ АГРО»	Спільний контролер	100
111	ПП «ЕКОАГРОСЕРВІС»	Спільний контролер	100
112	Charotti Limited/Чаротті	Спільний контролер	60
113	ПАТ «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД»	Спільний контролер	34,25782
114	ТОВ «ПЕРЕМОГА ФІНАНС АКТИВ»	Спільний контролер	99,98
115	ТОВ "КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ"	Спільний контролер	99,99
116	ТОВ "ВИКОЛ-ЄКСПО"	Спільний контролер	99,99
117	ПРИВЕТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
118	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "БУДИНОК КУЛЬТУРИ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД "КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
119	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "МЕДИЧНО- САНИТАРНА ЧАСТИНА "ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД" КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕНД ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛТД ПЛЮС"	Спільний контролер	94, 0254
121	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУД- РЕНОВАЦІЯ"	Спільний контролер	94, 0254
122	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЛК- МЕТАЛУРГІЯ" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД "ЛЕНІНСЬКА КУЗНЯ" **	Спільний контролер	94, 0254

123	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ "ПАРУС" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВОД" КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ"	Спільний контролер	94, 0254
124	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО „ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНА КОНТОРА-ЛК” ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД «КУЗНЯ НА РИБАЛЬСЬКОМУ»	Спільний контролер	94, 0254
125	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ЗОВНІШЕКОНОМСЕРВІС"	Спільний контролер	94, 0254
126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВГЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ"	Спільний контролер	94, 0254
129	T.A.S. PROPERTY LIMITED (T.A.S. ПРОПЕРТІ ЛІМІТЕД)	Спільний контролер	99,99
130	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"	Спільний контролер	99,8909
131	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ІНДУСТРІАЛЬНА»	Спільний контролер	99,99
132	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ТАС"	Спільний контролер	99,99
133	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА ГРУПА "ТАС"	Спільний контролер	99,99
134	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС - ФІНАНС КОНСАЛТІНГ"	Спільний контролер	99,99
135	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АССІСТАС КОНСАЛТІНГ"	Спільний контролер	89,99
136	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Спільний контролер	99,99
137	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЛІНК"	Спільний контролер	99,99
138	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	Спільний контролер	99,99
139	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	Спільний контролер	99,99
140	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕЛКО ІНВЕСТ»	Спільний контролер	99,99
141	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕРСАЛ БАНК»	Спільний контролер	99,99
142	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЛФ-ФІНАНС»	Спільний контролер	99,99
143	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВіЕс Банк»	Спільний контролер	99,99
144	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Бенефіт	Спільний контролер	60

	Сістемс»		
145	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ»	Спільний контролер	99,99
146	Тігіпко Сергій Леонідович	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	99,99
147	Рубленко Наталія Ігорівна	Директор ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»	

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2017р.

Пов'язані сторони	Вид пов'язаності	Частка, %
Векер Лімітед	Материнська компанія	
ТОВ «Блісс-Капітал»	Дочірнє підприємство материнської компанії	100
ПАТ «АБ Столичний»	24,75 %	
ТТК-Транс	Дочірнє підприємство материнської компанії (РФ)	100
ТОВ «СМРП «Деснянське»	Дочірнє підприємство материнської компанії	100
ТОВ «Універсал Сіті»	21 %	
МАДЕРО ЛТД	Опосередкований власник	99,99
Олег Дагдаленідіс	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	99,99
Юхименко Олександр Володимирович	Директор ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»	

Протягом періоду з 01.01.2018 по 31.12.2018 у Товаристві виникали операції з пов'язаними сторонами, в т.ч. оплати праці директору Товариства.

Вид транзакції	2018 рік			2017 рік		
	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього, тис. грн.	Залишок на 31.12.18р., тис. грн.	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього, тис. грн.	Залишок на 31.12.17р., тис. грн.
Депозитарні послуги	451	885	93	8	510	1
Купонний дохід	27 667	40 773	-	-	-	-
Надання поворотної фінансової допомоги	8	8	-	-	-	-
Відсотки по залишкам на рахунках	22	22	-	-	-	-
Розрахунково-касове обслуговування	7	7	-	-	-	-
Перерахування отриманих дивідендів	12 054	12 229	-	8 460	17 711	-
Оренда та комунальні послуги	200	200	5	-	-	-
Підтримка	65	65	6	-	-	-

інформаційних систем						
Заробітна плата	37	451	-	111	210	-

### 8.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 та золота. У 2018 року курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 30,16 грн./ЄВРО, а верхня – 35,67 грн./ЄВРО, курс долара США: нижня межа – 25,92 грн./долар США, а верхня межа – 28,87 грн./долар США. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Товариства, оскільки Товариство 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 управлінським персоналом 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.

Розрахунок кредитного збитку здійснюється на основі моделі, яка передбачає орієнтування на кредитний рейтинг позичальника.

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 2018 року
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	25136	25102
Грошові кошти та їх еквіваленти	1248	2093

**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:

Період, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	До 1 року	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	35	-	35
Інші поточні зобов’язання та забезпечення	2	1082	1084
<b>Всього</b>	<b>37</b>	<b>1082</b>	<b>1119</b>

Період, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	До 1 року	Всього
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	2	1798	1800
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	37	-	37
<b>Всього</b>	<b>39</b>	<b>1798</b>	<b>1837</b>

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.

## 9. 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. 2018 р. наступні:

<b>1. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику</b>	
Розмір власних коштів, грн.	25 199 280,82
Величина операційного ризику	136 094,5815
Коефіцієнт покриття операційного ризику	<b>185,1601</b>
Нормативне значення	не менш 1
<b>2. Розрахунок нормативу достатності власних коштів</b>	
Розмір власних коштів	25 199 280,82
Розмір фіксованих накладних витрат	543 932,63
Норматив достатності власних коштів	<b>185,3118</b>
Нормативне значення	не менш 1

## 10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом Директора Товариства № 2 від 25.01.2019 року.

Подій, які вимагають коригування після закінчення звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», не відбувались.

## 11. СЕГМЕНТИ

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

## 12. СУДОВІ ПОЗОВИ



Станом на кінець звітної 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

Головний бухгалтер



Рубленко Н.І.

Кузнєцова О.М.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР  
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

*Зоріченко* ЗАОРИЧЕНКО І.І.

