

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

Підприємство **ТОВ «КИЇВ-ДІЛЕР»**
Територія **Печерський р-н м. Києва**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах**

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
20	01	01
18		
33402728		
8038200000		
240		
66.12		

Середня кількість працівників¹ 6

Адреса, телефон **м. Київ, вул. Івана Кудрі, 20, (044) 592-24-51**

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

*

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

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011	6	6
знос	1012	6	6
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	2459	1750
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	2459	1750
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	380
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	2	3
у тому числі з податку на прибуток	1136		3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7465	3693
Поточні фінансові інвестиції	1160	214	3698

Гроші та їх еквіваленти	1165	65	4
Рахунки в банках	1167	65	4
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7760	7778
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		709
Баланс	1300	10219	10237
Пасив	Код рядка	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	4	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8320	8320
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	300	300
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1599	1600
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	10219	10220
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		3
розрахунками з оплати праці	1630		14
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		17
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	10219	10237

Керівник

Сердюк Д. В.

Головний бухгалтер

Марченко О. В.



Підприємство **ТОВ «КИЇВ-ДІЛЕР»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
20	01	01
18		
33402728		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	486	142
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090	486	142
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(269)	(165)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(1)	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	216	
збиток	2195	()	(23)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	7	
Інші доходи	2240		13684
Фінансові витрати	2250	(100)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(122)	(13656)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1	5
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-1
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1	4
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	193	94
Відрахування на соціальні заходи	2510	46	21
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	30	50
Разом	2550	269	165

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

Серебренніков Д. В.

Головний бухгалтер

Марченко О. В.



Підприємство **ТОВ «КИЇВ-ДІЛЕР»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
20	01	0
18		1
33402728		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2017 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	120	229
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	23	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(30)	(64)
Праці	3105	(155)	(80)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(42)	(21)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(63)	(88)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-147	-24
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3686	6197
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	6	
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Інші надходження	3250		1338
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(3606)	(4938)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Інші платежі	3290	()	(1266)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	86	1331
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:	3345	()	()

1	2	3	4
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачення на сплату відсотків	3360	()	()
Інші платежі	3390	()	(1244)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-1244
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-61	63
Залишок коштів на початок року	3405	65	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	4	65

Керівник

Сребренніков Д. В.

Головний бухгалтер

Марченко О. В.



КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

20
18

01

01

Підприємство **ТОВ «КИЇВ-ДІЛЕР»**

за ЄДРПОУ

33402728

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2017 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8320			300	1599			10219
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	8320			300	1599			10219
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1			1
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					1			1
Залишок на кінець року	4300	8320			300	1600			10220

Керівник

Серебренніков Д. В.

Головний бухгалтер

Марченко О. В.



КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

20 01 01

17

33402728

Підприємство **ТОВ «КИЇВ-ДІЛЕР»**

за ЄДРПОУ

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 2016 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	8320			300	1595			10215
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	8320			300	1595			10215
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					4			4
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					4			4
Залишок на кінець року	4300	8320			300	1599			10219

Керівник  Сербренніков Д. В.

Головний бухгалтер  Марченко О. В.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КИЇВ-ДІЛЕР»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Інформація про Товариство

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВ-ДІЛЕР»
Скорочене найменування	ТОВ "КИЇВ-ДІЛЕР"
Юридична адреса:	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, 20
Фактична адреса:	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, 20
Країна реєстрації	Україна
Дата державної реєстрації	16.03.2005
Адреса веб-сайту (веб-сторінки)	www.silvergroup.ua (http://silvergroup.ua/?page_id=56)
Email	kiev-diler@ukr.net
Тел./факс:	(044) 592-24-51
Банківські реквізити :	р/р 26501010042873 в Акціонерному банку «Південний», МФО 328209
Види діяльності згідно з ЄДРПОУ	66.12
Організаційно-правова форма	товариство з обмеженою відповідальністю
Реєстраційний номер у державному реєстрі фінансових установ	632
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	33402728
Ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку	Брокерська діяльність: серія АЕ, номер 642024, від 13.05.2015р., термін дії необмежений, рішення НКЦПФР №673 від 13.05.2015 Дилерська діяльність: серія АЕ, номер 642025, від 13.05.2015р., термін дії необмежений, рішення НКЦПФР №673 від 13.05.2015 Андеррайтинг: серія АЕ, номер 642026, від 13.05.2015р., термін дії необмежений, рішення НКЦПФР №673 від 13.05.2015 Діяльність з управління цінними паперами: серія АЕ номер 642027, від 13.05.2015р., термін дії необмежений, рішення НКЦПФР №673 від 13.05.2015

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. не змінилась порівняно із станом на 31 грудня 2016 року і складала 6 працівників.

Станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р. учасники Товариства не змінювались. Їх склад наступний:

Учасники товариства:	31.12.2017	31.12.2016
	%	%
Серебренніков Денис Вікторович	82,57	82,57
Серебреннікова Діана Вікторівна	17,43	17,43
Всього	100,0	100,0

1.2. Умови, в яких працює Товариство

Протягом 2017 року фінансовий ринок України продовжував перебувати в кризовому стані. Основними причинами цього є скорочення видів та обсягів активів, зменшення довіри до банківської системи та зростання обсягів заощаджень у населення. Проте у національній економіці почали прослідковуватись позитивні тенденції. Зокрема, знизилась темп інфляції, 2017 рік закінчився із ростом ВВП. Відбуваються позитивні зміни у нормативно-правовому регулюванні фінансового ринку України.

Зважаючи на це, керівництво позитивно оцінює перспективи розвитку Товариства за підсумками 2018 року. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отримання доходів.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВОМ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ, зокрема Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такий стандарт як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який набуває чинності з 01 січня 2018 року.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства. Але зазначений вплив стосується здебільшого назв категорій активів, та не стосується оцінки активів, яка здійснювалася за справедливою вартістю.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, із стандартів, які набувають чинності для річних періодів, які починаються 01 січня 2018 року оприлюднено такий стандарт як: МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Окрім цього стандарту, вступають в силу для річних (і відповідних проміжних) періодів, що закінчуються 31 грудня 2017 року наступні стандарти:

- правки до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями»;
- правки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій за виплатами на основі акцій»;
- Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата»;
- правки до МСФЗ (IAS) 40 «Переводи в категорію чи з категорії інвестиційної нерухомості».

Керівництво Товариства оцінює вплив застосування цих стандартів на фінансову звітність. З огляду на характер поточної діяльності кредитної спілки та склад активів та зобов'язань, перелічені вище стандарти не мають суттєвого впливу на фінансову звітність та фінансове положення Товариства. Керівництво Товариства не планує дострокового їх застосування.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена (складена) 09 січня 2018 року і засвідчена підписами осіб, наділених владними повноваженнями, які підтверджують, що вони несуть відповідальність за цю фінансову звітність (директор та головний бухгалтер). Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 30 січня 2018 року та підписана директором та головним бухгалтером Товариства. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

2.7. Представлення інформації у вигляді порівняння

Інформація представлена наступними формами фінансової звітності:

- два звіти про фінансовий стан (баланси);
- два звіти про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіти про фінансові результати);
- два звіти про рух грошових коштів (за прямим методом);
- два звіти про зміни у власному капіталі (звіти про власний капітал);
- примітки.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за первинною вартістю придбання, за винятком фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю з віднесенням змін за рахунок прибутків та збитків. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Основні засоби оцінювалися за моделлю собівартості.

Облік операцій здійснюється відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання звітності за період, що закінчився 31.12.2016 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

- два звіти про фінансовий стан (баланси);
- два звіти про фінансові результати (звіти про сукупний дохід);
- два звіти про рух грошових коштів (прямим методом);
- два звіти про власний капітал (звіти про зміни у власному капіталі);
- примітки до звітів.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

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

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

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи, які утримуються з метою отримання грошових потоків від продажу активів в найближчому майбутньому, тобто призначені для продажу, відносяться до категорії оцінки за справедливою вартістю через прибутку/збитку.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання суб'єкт господарювання оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї та частки господарських товариств (окрім тих, що не віднесені до непоточних активів, які утримуються до продажу).

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, інвестиційних сертифікатів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі у разі його наявності.

Якщо акції та інвестиційні сертифікати мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому ціна на актив є найнижчою, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок, оскільки на такому ринку простіше реалізувати такий актив.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість.

Оцінка акцій та інвестиційних сертифікатів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Якщо на акції та інвестиційні сертифікати є цінова пропозиція і укладені попередні договори купівлі-продажу, то такі фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю визначеною ціною пропозицією.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість (остання балансова вартість). Це має місце коли відсутні додаткові вхідні дані, які можуть допомогти визначити справедливу вартість цього фінансового інструменту.

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено і відсутня фінансова звітність за декілька минулих періодів, дорівнює нулю на дату оцінки.

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

Справедлива вартість корпоративних прав (паїв/часток), які не мають біржового курсу і не відомі ціни (цінові пропозиції) на такі або подібні їм активи та і не відомі ціни (цінові пропозиції) на такі або подібні їм активи, дорівнює пропорційній частці вартості чистих активів компанії, паї/частки якої придбані. або останній балансовій вартості, якщо суттєвих змін протягом року не відбулось чи відсутня необхідна інформація. Справедлива вартість корпоративних прав (паїв/часток), які не мають біржового курсу, але є відомі ціни (цінові пропозиції) на такі або подібні їм активи, дорівнює таким цінам (ціновим пропозиціям).

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Дебіторська заборгованість – це фінансовий активом, якщо актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

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

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (у разі, коли отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як непоточна (якщо вона не може бути класифікована як поточна).

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання оцінка непоточної фінансової дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

Грошові потоки, пов'язані з дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість відображаються за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення (балансовій вартості).

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

3.3.4. Інші фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До інших фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство може відносити облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.5. Зобов'язання.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які підлягають погашенню протягом 12 місяців з моменту їх виникнення.

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

Поточні зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення на дату оцінки.

Довгострокові зобов'язання після первинного визнання оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективною ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективною ставки відсотка. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення на дату оцінки.

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.5. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.5.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн. Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

У подальшому основні засоби оцінюються за моделлю собівартості за мінусом накопиченої собівартості та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

З метою ведення бухгалтерського обліку при придбанні основних засобів проводиться розподіл по наступних групах основних засобів:

- Будівлі та споруди;
- Машини та обладнання (крім обчислювальної техніки);
- Транспортні засоби;
- Меблі;
- Інші основні засоби;
- Основні засоби, які не готові до експлуатації.

Факт готовності основних засобів до експлуатації з метою визначення дати початку нарахування амортизації підтверджується наказом Директора Компанії.

При визнанні строку корисного використання (експлуатації) слід урахувати:

- очікуване використання об'єкта з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

3.5.2. Подальші витрати.

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

3.5.3. Амортизація основних засобів.

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

Будівлі та споруди	- 2 %;
Машини та обладнання (крім обчислювальної техніки)	- 50 %
Транспортні засоби	- 25 %
Меблі	- 33 %.
Інші	- 50%

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

3.5.4. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи».

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

Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Очікуваний строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів встановлюється інвентаризаційною комісією в місяці отримання (створення) об'єкта.

Орієнтовані строки корисного використання визначатимуться Додатком до цього Положення.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

3.6. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.6.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство за наявності може відносити нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.6.2. Первісна та послідувача оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.7. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.8. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство, коли виступатиме як орендатор, на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів.

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

3.9. Облікові політики щодо запасів

Визнання, облік та оцінка запасів відбувається в Товариства відповідно до МСБО 2 «Запаси» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Запаси Товариства – це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу.

Придбання запасів в Товаристві здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.

З метою ведення бухгалтерського обліку запасів можуть створюватись наступні групи:

- Сировина і матеріали;
- Бланки сирової звітності;
- Інші.

При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод ФІФО відповідної одиниці запасів.

3.10. Облікові політики щодо податку на прибуток

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності Товариства відповідно до законодавства, яке діяло протягом звітного періоду.

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

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

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

3.11. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.11.1. Забезпечення

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

3.11.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

3.11.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Дана система вимагає від роботодавця виплати поточних щомісячних внесків, які розраховуються на основі відсоткових ставок від фонду оплати праці. У звіті про фінансові результати такі витрати віднесені до витрат на ведення справи в тому періоді, в якому вони були понесені.

У Товариства не існує інших пенсійних програм, програм додаткових виплат при виході працівників на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

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

3.12.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

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

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.12.2. Витрати за позиками

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

3.12.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті переводяться у функціональну валюту Товариства за валютними курсами, що діяли на дати здійснення операцій.

Грошові активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті станом на звітну дату, переводяться у функціональну валюту за валютним курсом, що діяв на звітну дату. Негрошові активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті і відображені по фактичним витратам, переводяться у функціональну валюту за валютним курсом, що діяв на дату здійснення операції. Курсові різниці, що виникають у результаті переводу в іноземну валюту, відображаються у складі прибутку або збитку.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2017	31.12.2016
Гривня/1 долар США	28,0672	27,1908
Гривня/1 євро	33,4954	28,4226

3.12.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. 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 відрізнятись від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

- 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.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість акцій, інвестиційних сертифікатів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі у разі його наявності.

Якщо акції та інвестиційні сертифікати мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому ціна на актив є найнижчою, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок, оскільки на такому ринку простіше реалізувати такий актив.

Якщо на акції та інвестиційні сертифікати є цінова пропозиція і укладені попередні договори купівлі-продажу, то такі фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю визначеною ціною пропозицією.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість (остання балансова вартість). Це має місце коли відсутні додаткові входні дані, які можуть допомогти визначити справедливую вартість цього фінансового інструменту.

Справедлива вартість корпоративних прав (паїв/часток), які не мають біржового курсу і не відомі ціни (цінові пропозиції) на такі або подібні їм активи та визначити вартість яких іншими методами неможливо, дорівнює пропорційній частці вартості чистих активів компанії, паї/частки якої придбанні або останній балансовій вартості, якщо суттєвих змін протягом року не відбулось чи відсутня необхідна інформація. Справедлива вартість корпоративних прав (паїв/часток), які не мають біржового курсу, але є відомі ціни (цінові пропозиції) на такі або подібні їм активи, дорівнює таким цінам (ціновим пропозиціям).

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Зокрема, на думку керівництва Товариства, у 2018 році прав буде здійснено продаж 55 % корпоративних прав ТОВ «ГЕРЕК» та завершено реалізацію поточних фінансових інвестицій, за якими укладенні договори купівлі-продажу..

4.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2017 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 9,9 % річних, за портфелем депозитів у доларах США – 3,0 % річних. Дані ставки Товариство готове було брати для дисконтування, якби в складі активів Товариства знаходились активи, для яких необхідно було визначити теперішню вартість.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

В попередні періоди за нульовою вартістю були переоцінені акції ВАТ «БУДМЕХАНІЗАЦІЯ», ВАТ "ВІНЬКОВЕЦЬКІ БУДМАТЕРІАЛИ", ВАТ "НВП "ПОДІЛЛЯ", ВАТ "ВО "ПЛАСТШИП", ПАТ "ПМК №20", ВАТ "СПОРТИВНИЙ КЛУБ "ФК "ВОЛИНЬ», ПАТ «КІНГС АЙС» та ПАТ «ЧЕРКАСЬКИЙ РТЗ». Оскільки ці цінні папери не відновили в обігу та їх фінансовий стан не покращився, тому на 31 грудня 2017 року їх вартість залишається дорівнювати нулю. Випуск акцій "СПОРТИВНИЙ КЛУБ "ФК "ВОЛИНЬ» було анульовано НКЦПФР, у зв'язку з чим їх було списано з активів Товариства.

Також протягом 2017 року у зв'язку з зупиненням обігу, відсутністю фінансової звітності знецінено за нульовою вартістю акції ПАТ "РЕКЛАМНЕ АГЕНТСТВО "РЕФЕЙ".

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

4.7. Судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Щодо аналізу кількісного фактору. Статистичні дані Державної служби статистики України свідчать, що кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не перевищив 100%. У 2015 році рівень інфляції склав 43,3 %, у 2016 році – 12,4 %, а у 2017 році – 13,7 %. Ми очікуємо, що за результатами 2018 року рівень інфляції зменшиться. Національний банк України прогнозує рівень інфляції на 2018 рік на рівні 8-9 %. Міжнародний валютний фонд прогнозує рівень інфляції в Україні на 2018 рік у розмірі 10 %. Відповідно у наступні роки кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не буде перевищувати 100%.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;

- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексції підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;

- немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, Товариство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2017 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, підприємство буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2018 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

Класи активів та зобов'язань Товариства, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні 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

Фінансові інвестиції (Інструменти капіталу)	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. Цінові пропозиції за укладеними договорами купівлі-продажу. Фінансова звітність емітентів Рішення НКЦПФР Ціни на активних ринках, в тому числі на аналогічні або схожі активи
Торговельна та інші дебіторська заборгованість Позики	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний, витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки. Поточна дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю, що дорівнює вартості погашення, без врахування дисконтування.
Поточні зобов'язання Поточні зобов'язання за довгостроковими позиками	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань, зокрема і за довгостроковими позиками, здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

При використанні закритих даних у 2017 році було оцінено по нулю акції ПАТ "РЕКЛАМНЕ АГЕНТСТВО "РЕФЕЙ". Це принесло збиток у 122 тис. грн..

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень		2 рівень		3 рівень		Усього	
	(ті, що мають котирування, та спостережувані)		(ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)			
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Фінансові інвестиції, в т.ч., тис. грн.	7	7	3691	207	1750	1750	5448	1964
ВАТ "БУДМЕХА НІЗАЦІЯ", тис. грн.					0	0	0	0
ВАТ "ВІНЬКОВЕ ЦЬКІ БУДМАТЕРІАЛИ", тис. грн.					0	0	0	0
ІНВЕСТИЦІЙНІ СЕРТИФКАТИ ПВІФ "КАРПАТИ", тис. грн.			3631	25			3631	25

ВАТ "НВП "ПОДІЛЛЯ", тис. грн.					0	0	0	0
ВАТ "ВО "ПЛАСТИИ П", тис. грн.					0	0	0	0
ПАТ "ПМК №20", тис. грн.					0	0	0	0
ПАТ "РЕКЛАМНЕ АГЕНТСТВ О "РЕФЕЙ", тис. грн.			122		0		0	122
ВАТ "СПОРТИВН ИЙ КЛУБ "ФК "ВОЛИНЬ", тис. грн.						0		0
ПАТ "ФОНДОВА БРЖА ПФТС, тис. грн.			60	60			60	60
ПАТ «ЧЕРКАСЬК ИЙ РТЗ»					0	0	0	0
ПАТ «КІНС АЙС», тис. грн.					0	0	0	0
ПАТ «ЦЕНТРЕНЕ РГО», тис. грн.	7	7					7	7
Корпоративн і права ТОВ «КУА «СВРОІНВЕ СТ», тис. грн.					1215	1215	1215	1215
Корпоративн і права ТОВ «ГЕРЕК», тис. грн.					535	535	535	535
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованіс ть, тис. грн.					4073	7479	4073	7479
Поточна дебіторська заборгованіс ть з розрахункам и з бюджетом, тис. грн.					3	2	3	2
Торговельна та інша поточна кредиторськ а заборгованіс ть (заборгованіс ть із розрахункам и зі страхування та оплати праці), тис.					17	0	17	0

грн.							
------	--	--	--	--	--	--	--

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 року – це комісійна винагорода за послуги від клієнтів та за продані корпоративні права ТОВ «КУА «Євроінвест» (борг фізичних осіб). Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість у 2017 році – це комісійна винагорода за послуги від клієнтів (найбільша суму 202 тис. грн. заборгувало ТОВ «ФК «Іноваційна фінансова компанія» та 101 тис. грн. ТОВ «Глобал Девелопмент Буд») та борг ТОВ «ФК «Іноваційна фінансова компанія» за договором факторингу в розмірі 3 679 тис. грн.

Кредиторська заборгованість у 2017 році – це заборгованість перед працівниками з оплати праці та заборгованість до Державного пенсійного фонду України.

Поточна дебіторська заборгованість з розрахунками з бюджетом – це переплата з податку на прибуток

5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2017 році порівняно з 2016 роком прийнято рішення перевести до третього рівня ієрархії справедливої вартості вартість акції ПАТ "РЕКЛАМНЕ АГЕНТСТВО "РЕФЕЙ" у зв'язку із зупиненням їх обігу та відсутністю фінансової звітності.

5.5. Рух активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2016 р. , тис. грн.	Зменшення/Зростання, тис. грн.	Залишки станом на 31.12.2017 р. , тис. грн.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Фінансові інвестиції	1750	0	1750	У збиток пішло 122 тис. грн. внаслідок переоцінки акцій ПАТ "РЕКЛАМНЕ АГЕНТСТВО "РЕФЕЙ" (Інші витрати, рядок 2270 Звіту про фінансові результати)
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	7479	-3406	4073	-
Поточна дебіторська заборгованість з розрахунками з бюджетом	2	1	3	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	0	17	17	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Поточні фінансові інвестиції, тис. грн.	3698	214	3698	214
Довгострокові фінансові інвестиції, тис. грн.	1750	2459	1750	2459
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, тис. грн.	4076	7481	4076	7481
Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	4	65	4	65
Фінансові зобов'язання				
Поточні зобов'язання, тис. грн.	17	0	17	0

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

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

6.1. Дохід від реалізації

Облікова політика, прийняття для визнання доходу визначена п. 3.12.1

Стаття витрат/доходів	Код рядка у Звіті про фінансові результати	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Дохід від надання фінансових послуг	2000	486	142
Дохід від реалізації інших послуг, тис. грн.	2000	0	0
Всього доходи від реалізації, тис. грн.	2000	486	142
6.2. Собівартість реалізації			
Собівартість	-	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Інші, тис. грн.	2050	0	0
Всього, тис. грн.	2050	0	0
6.3. Інші доходи, інші витрати			
Інші доходи, тис. грн.	-	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Інші доходи, тис. грн.	2240	0	13684
Всього, тис. грн.	2240	0	13684
Інші витрати	-	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Інші витрати, тис. грн.	2270	122	13656
Всього, тис. грн.	2270	122	13656
6.4. Витрати на збут			
Витрати	-	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Інші, тис. грн.	2150	0	0
Всього витрат на збут, тис. грн.	2150	0	0
6.5. Адміністративні витрати			
Витрати	-	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Витрати на персонал, тис. грн.	2130	238	114
Навчання та підвищення кваліфікації, тис. грн.	2130	7	0
Внески до професійних об'єднань, тис. грн.	2130	6	5
Інформаційно-консультаційні послуги, тис. грн.	2130	5	10
Аудиторські послуги, тис. грн.	2130	6	5
Оренда приміщення, тис. грн.	2130	0	24
Послуги зв'язку та інтернету, тис. грн.	2130	1	1
Послуги банків, тис. грн.	2130	4	3
Інші, тис. грн.	2130	2	3
Всього адміністративних витрат, тис. грн.	2130	269	165
6.6. Фінансові доходи та витрати			
		31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Процентні доходи, тис. грн.	2220	7	0
Всього процентні доходи, тис. грн.	2220	7	0
Винагорода за факторинг, тис. грн.	2250	100	0
Всього процентні витрати, тис. грн.	2250	100	0

Основний дохід у 2016-2017 роках – комісійні доходи від брокерських послуг. Інші доходи і витрати у 2016-2017 році – від операцій купівлі-продажу цінних паперів, корпоративних прав та збитки знецінення вартості акцій.

Основні витрати обліковуються за обліковою політикою Товариства як адміністративні витрати, а не витрати собівартості.

6.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.17	31.12.16
Прибуток до оподаткування, тис. грн.	1	5
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності, тис. грн.	0	0
Всього прибуток до оподаткування, тис. грн.	1	5
Податкова ставка, %	18	18

Податок за встановленою податковою ставкою, тис. грн.	0	1
Податковий вплив постійних різниць, тис. грн.	0	0
Витрати з податку на прибуток, тис. грн.	0	1
Поточні витрати з податку на прибуток, тис. грн.	0	1
Відстрочений податок на прибуток, тис. грн.	0	0
Витрати з податку на прибуток, тис. грн.	0	1
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває, тис. грн.	0	1
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності, тис. грн.	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню, тис. грн.:		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, тис. грн.	0	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, тис. грн.	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню, тис. грн.:		
Основні засоби та нематеріальні активи, тис. грн.	(0)	(0)
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню, тис. грн.	(0)	(0)
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню, тис. грн.	(0)	(0)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання (18%), тис. грн.	(0)	(0)
Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2017	31.12.2016
На початок періоду, тис. грн.	0	0
Відстрочені витрати з податку, тис. грн.	0	0
На кінець періоду, тис. грн.	0	0

6.8. Непоточні активи, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2016 року Товариство віднесло до непоточних активів, утримуваних до продажу, частку в статутному капіталі ТОВ «Герек» - 1244 тис. грн.. У зв'язку з тим, що протягом 2017 року було не продано ці корпоративні права, то частку у розмірі 1244 тис. грн. на 31.12.2016 року відображено у інших фінансових інвестиціях.

Станом на 31.12.2017 року до непоточних активів до продажу було віднесено частину корпоративних прав Т ТОВ «Герек» (709 тис. грн.). Вони обліковуються за балансовою вартістю. На дату звітності від таких активів збитків не отримано.

6.9. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2017 року та 31.12.2016 року Товариство не мало нематеріальних активів, які відповідали визнанню активів за МСФЗ.

6.10. Основні засоби

Коди рядку у Балансі – 1010-1012

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Вартість на 31.12.2016 р.						
Первісна вартість, тис. грн.	0	6	0	0	0	6
Накопичений знос, тис. грн.	0	6	0	0	0	6
Чиста балансова вартість на 31.12.2016 р., тис. грн.	0	0	0	0	0	0
Надходження, тис. грн.	0	0	0	0	0	0
Вибуття, тис. грн.	0	0	0	0	0	0
Нарахована амортизація за 2017 р., тис. грн.	0	0	0	0	0	0
Вибуття амортизації, тис. грн.	0	0	0	0	0	0
Вартість на 31.12.2017 р.						
Первісна вартість, тис. грн.	0	6	0	0	0	6
Накопичена амортизація, тис. грн.	0	6	0	0	0	6
Чиста балансова вартість, тис. грн.	0	0	0	0	0	0

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років основні засоби Товариства повністю амортизовані.

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

Фінансові інвестиції	Усього			
	Код рядка у Балансі	31.12.2017 р. , тис. грн.	Код рядка у Балансі	31.12.2016 р. , тис. грн.
Фінансові інвестиції, всього	-	5448	-	1964
ВАТ "БУДМЕХАНІЗАЦІЯ"	1060	0	1060	0
ВАТ "ВІНЬКОВЕЦЬКІ БУДМАТЕРІАЛИ"	1060	0	1060	0
ІНВЕСТИЦІЙНІ СЕРТИФІКАТИ ПВІФ "КАРПАТИ"	1060	3631	1060	25
ВАТ "НВП "ПОДІЛЛЯ"	1060	0	1060	0
ВАТ "ВО "ПЛАСТШІП"	1060	0	1060	0
ПАТ "ПМК №20"	1060	0	1060	0
ПАТ "РЕКЛАМНЕ АГЕНТСТВО "РЕФЕЙ"	1060	0	1060	122
ВАТ "СПОРТИВНИЙ КЛУБ "ФК "ВОЛИНЬ"	1060		1060	0
ПАТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС»	1060	60	1060	60
ПАТ «ЧЕРКАСЬКИЙ РТЗ»	1060	0	1060	0
ПАТ «КІНС АЙС»	1060	0	1060	0
ПАТ «ЦЕНТРАЛЕРГО»	1060	7	1060	7
Корпоративні права ТОВ «КУА «ЄВРОІНВЕСТ»	1035	1215	1035	1215
Корпоративні права ТОВ «ГЕРЕК»	1035	535	1035	535

6.12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість	Код рядка у Балансі	31.12.2017 р. , тис. грн.	Код рядка у Балансі	31.12.2016 р. , тис. грн.
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	1125, 1155	4073	1125, 1155	7479
Поточна дебіторська заборгованість з розрахунками з бюджетом	1135	3	1135	2
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	0	-	0
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	-	4076	-	7481

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість у 2017 році – це комісійна винагорода за послуги від клієнтів (найбільша сума 202 тис. грн. заборгувало ТОВ «ФК «Іноваційна фінансова компанія» та 101 тис. грн. ТОВ «Глобал Девелопмент Буд») та борг ТОВ «ФК «Іноваційна фінансова компанія» за договором факторингу в розмірі 3 679 тис. грн. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 року – це комісійна винагорода за послуги від клієнтів та за продані корпоративні права ТОВ «КУА «Євроінвест» (борг фізичних осіб).

Поточна дебіторська заборгованість з розрахунками з бюджетом – переплата з податку на прибуток

6.13. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2017 року та 31.12.2016 року в активах Товариства не було.

6.14. Запаси

Запасів станом на 31.12.2017 року та 31.12.2016 року в активах Товариства не було.

6.15. Грошові кошти

Грошові кошти	Код рядка в Балансі	31.12.2017 р. , тис. грн.	Код рядка в Балансі	31.12.2016 р. , тис. грн.
Рахунки в банках, в грн.	1167	4	1167	65
Всього, тис. грн.	-	4	-	65

На кінець 2017 року Товариство не мало іноземної валюти на рахунках в банках. Всі кошти зберігаються на кінець кварталу на поточному рахунку в Акціонерному банку «Південний» (МФО 328209).

6.16. Непоточні активи, утримувані до продажу

Станом на 31.12.2017 року в Звіті про фінансовий стан Товариства відображено на 709 тис. грн. непоточних активів, утримуваних для продажу. Це корпоративні права ТОВ «Герек», за якими завершуються переговори щодо продажу. Станом на звітні дату прийнято план продажу цих активів та отримано цінові пропозиції від покупців. В балансі їх обліковано за останньою найменшою вартістю – балансовою вартістю, яка також дорівнює ціновим пропозиціям..

6.17. Статутний капітал

На 31.12.2017 року та 31.12.2016 року розмір зареєстрованого та оплаченого статутного капіталу (код рядка в Балансі 1400) не змінювався та становив 8 320 тис. грн.

6.18. Короткострокові забезпечення

Станом на 31.12.2017 року та 31.12.2016 року короткострокові забезпечення в Товариства відсутні.

6.19. Фінансова оренда

Станом на 31.12.2017 року та 31.12.2016 року зобов'язання з фінансової оренди в Товариства відсутні.

6.20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	Код рядка в Балансі	31.12.2017 р., тис. грн., тис. грн.	Код рядка в Балансі	31.12.2016 р., тис. грн., тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість із розрахунків зі страхування	1625	3	1625	0
Поточна кредиторська заборгованість із розрахунків з оплати праці	1630	14	1630	0
Всього кредиторська заборгованість	-	17	-	0

6.21. Пенсії та пенсійні плани.

Товариство не має недержавної пенсійної програми з визначеними внесками.

6.22. Розкриття статей Звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів Товариства складений за прямим методом. Основні грошові потоки у 2017 році пов'язані із рухом грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності. Надходження у розмірі 3686 тис. грн. (рядок 3200 Звіту про рух грошових коштів) – погашення заборгованості за продані цінні папери. Витрати у розмірі 3606 тис. грн. (рядок 3255 Звіту про рух грошових коштів) – придбання цінних паперів Товариством. 6 тис. грн. Товариство отримало у 2017 році, як відсотки за банківськими рахунками (рядок 3215 Звіту про рух грошових коштів). Рух коштів у результаті операційної діяльності у 2017 році був незначним. 120 тис. грн. надійшло від надання брокерських послуг (рядок 3000 Звіту про рух грошових коштів), 23 тис. грн. надійшло як компенсація за виконання функцій податкового агента для фізичних осіб (рядок 3095 Звіту про рух грошових коштів). Витрачання від операційної діяльності у 2017 році становили 290 тис. грн. і пов'язані з адміністративними витратами, в тому числі на персонал (рядки 3100-3115 Звіту про рух грошових коштів).

Для порівняння у 2016 році також найбільші грошові потоки пов'язані із рухом коштів у результаті інвестиційної діяльності. Надходження у розмірі 6197 тис. грн. (рядок 3200 Звіту про рух грошових коштів) – оплата проданих корпоративних прав та цінних паперів поза фондовою біржою. Витрати у розмірі 4938 тис. грн. (рядок 3255 Звіту про рух грошових коштів) – придбання цінних паперів Товариством поза фондовою біржою. Надходження у 2016 році у розмірі 1338 тис. грн. та витрати у розмірі 1266 тис. грн. (рядки 3250 та 3290 Звіту про рух грошових коштів) – обіг коштів пов'язаних з участю в біржових торгах. Негативний рух коштів у результаті фінансової діяльності в розмірі 1244 тис. грн. (рядок 3390 Звіту про рух грошових коштів) – це оплата статутного капіталу ТОВ «Герек». Рух коштів у результаті операційної діяльності у 2016 році був незначним. 229 тис. грн. надійшло від надання брокерських послуг та консультацій з питань фондового ринку (рядок 3000 Звіту про рух грошових коштів). Витрачання від операційної діяльності у 2016 році становили 253 тис. грн. і пов'язані з адміністративними витратами, в тому числі на персонал (рядки 3100-3115 Звіту про рух грошових коштів).

6.23. Розкриття статей Звіту про власний капітал

Зміни у власному капіталу Товариства у 2017 році пов'язані із змінами нерозподіленого прибутку, який виріс внаслідок отримання чистого прибутку за підсумками 2017 року у розмірі 1 тис. грн. (рядок 4100 Звіту про власний капітал).

У 2016 році аналогічно всі зміни власного капіталу були пов'язані зі змінами нерозподіленого прибутку – його зростання внаслідок отримання чистого прибутку у розмірі 4 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на кінець звітної періоду Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

7.1.2. Оподаткування

Станом на 31 грудня 2017 року не існує непередбачених зобов'язань, що пов'язані з виникненням податкових зобов'язань. Товариство своєчасно складає і подає податкову звітність та сплачує відповідні податки та збори до бюджету та позабюджетних фондів.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Оскільки основу дебіторської заборгованості складає поточна заборгованість за брокерські послуги та за договором факторингу, то очікується, що уся ця заборгованість буде погашена протягом року.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними особами Товариства є Серебренніков Д. В, Серебреннікова Д. В. та ТОВ «Герек»

Господарські операції з пов'язаними сторонами протягом 2017 року здійснювались на звичайних господарських умовах:

Контрагент	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Серебреннікова Д. В., тис. грн.	1017	-	-	1017	-	-

7.3. Персонал та оплата праці

Середньооблікова чисельність персоналу Товариства у 2017 році складала 6 осіб, з них 4 особи – провідний управлінський персонал.

Загальний зарплатний фонд у 2016 році склав 94 тис. грн., а у 2017 році – 192,5 тис. грн. Провідному управлінському персоналу було виплачено 47 тис. грн. у 2016 році та 138 тис. грн. у 2017 році в якості заробітної плати. Інші виплати не проводились.

До державного пенсійного фонду у 2016 році спрямовано 21 тис. грн., а у 2017 році – 42 тис. грн.

7.4. Звітність за сегментами

Товариство має один активний основний сегмент – надання професійних послуг з торгівлі цінними паперами, який розбитий на чотири підсектори – брокерська діяльність, дилерська діяльність, андерайтинг та діяльність з управління цінними паперами.

7.5. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Товариство при веденні професійної діяльності з торгівлі цінними паперами здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.

До фінансових ризиків, що пов'язані з веденням професійної діяльності, відносяться наступні:

1) ринковий ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливі коливання вартості цінних паперів та товарів і курсів іноземних валют. Цей ризик впливає з маркетмейкерства, дилінгу, прийняття позицій з боргових та пайових цінних паперів, валют, товарів та похідних фінансових інструментів (деривативів). До ринкових ризиків відносяться, зокрема:

- *ціновий ризик* – вірогідність виникнення збитків, повної або часткової втрати грошових коштів, цінних паперів та/або інших фінансових інструментів через зміну вартості фінансового інструмента внаслідок коливання ринкових цін;
- *валютний ризик* – вірогідність виникнення збитків, повної або часткової втрати грошових коштів, цінних паперів та/або інших фінансових інструментів через зміну вартості фінансового інструмента внаслідок зміни курсу однієї іноземної валюти стосовно іншої, у тому числі національної валюти, а також цін на банківські метали;
- *процентний ризик* (ризик зміни процентної ставки) - вірогідність виникнення збитків, повної або часткової втрати грошових коштів, цінних паперів та/або інших фінансових інструментів через зміну вартості фінансового інструмента внаслідок несприятливих змін ринкових відсоткових ставок.

2) кредитний ризик – це наявний або потенційний ризик негативної зміни вартості активів (портфеля активів) Товариства внаслідок неспроможності емітентів (контрагентів) виконувати свої зобов'язання, зокрема, з виплати відсотків та основної суми боргу у відповідності до строків та умов договору щодо цінних паперів (проспекту емісії/умов випуску, у тому числі параметрів боргового інструменту). Аналізуючи кредитний ризик емітента (контрагента), необхідно оцінити імовірність дефолту емітента (контрагента); суму, що піддається ризику; величину можливих втрат при настанні несприятливої події. Кредитний ризик щодо державних цінних паперів також передбачає ризик держави, який виникає через особливості економіки, соціального ладу та політичного устрою держави позичальника.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

- *ризик контрагента* – вірогідність виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правомочим щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Товариством;

- *ризик дефолту* – вірогідність виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Товариству, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;

3) ризик ліквідності – наявний або потенційний ризик негативної зміни вартості активів (портфеля активів) Товариства через неможливість купівлі або продажу активів у визначеній кількості за середньоринковою ціною за короткий термін. До ризиків ліквідності відносяться:

- *ризик ринкової ліквідності* – вірогідність виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;
- *ризик балансової ліквідності* – вірогідність виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

До операційних ризиків, що пов'язані з веденням професійної діяльності, відносяться наступні:

- *правовий ризик* - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через порушення або недотримання вимог чинного законодавства, договорів та/або через можливість двозначного їх тлумачення, а також внаслідок запровадження несприятливих для Товариства законодавчих змін, у тому числі до податкового законодавства, або внаслідок відсутності регуляторних актів щодо фондового ринку або окремих його секторів;
- *технічний ризик* - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою процесів та систем установи або їх недостатнім захистом, який включає ризик збою у роботі програмного та технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, ризик, пов'язаний з цілісністю даних та носіїв інформації, ризик несанкціонованого доступу до інформації сторонніх осіб та інші ризики;
- *ризик персоналу* - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю персоналу установи (людським фактором), що впливає з її операцій та обумовлений недоліками у внутрішніх системах та процедурах управління, організації та контролю в установі, який включає ризик допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, ризик розголошення інсайдерської інформації та інші ризики;

До інших нефінансових ризиків діяльності Товариства відносяться:

- *ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик)* - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Товариства, зокрема її фінансової стійкості, якості послуг, що надаються установою, або її діяльності в цілому, який є наслідком реалізації фінансового, операційного, технічного та правового ризиків;
- *системний ризик* – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, що не пов'язаний прямо з діями Товариства, який відображає здатність фінансового ринку як системи або окремих його складових (ринку цінних паперів, депозитарна система, банківська система, система клірингу та розрахунків тощо) виконувати свої функції;
- *ризик настання форс-мажорних обставин* - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі установи або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

7.6. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти платоспроможність, ліквідність та фінансову стійкість;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

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

7.7. Події після Балансу

Після дати балансу та до моменту затвердження фінансової звітності Товариства не відбувалось подій, які б могли мати суттєвий вплив на її господарську діяльність.

Керівник

Серебренніков Д. В.

Головний бухгалтер

Марченко О. В.

