

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року  
Товариства з обмеженою відповідальністю «МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ-2»**

**1. Інформація про товариство**

**Товариство з обмеженою відповідальністю "МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ-2"**

Скорочена назва **ТОВ «МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ-2»** («Товариство») (код ЄДРПОУ 39036757) зареєстроване 24 грудня 2013 року та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: вул. Набережна Перемоги, 58 а, блок 2, м. Дніпро, 49000, Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://dhc.com.ua/ma>

Адреса електронної пошти: [dymin@dhc.com.ua](mailto:dymin@dhc.com.ua)

Основним видом діяльності Товариства є: 66.12 - посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі :

- Ліцензія видана на підставі Рішення № 826 від 16.11.2017 року Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність, строк дії ліцензії з 16.11.2017 р. (необмежений).

- Ліцензія видана на підставі Рішення № 826 від 16.11.2017 року Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, дилерська діяльність, строк дії ліцензії з 16.11.2017 р. (необмежений).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р. складала 4 та 1 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р. учасниками Товариства були:

<b>Учасники товариства:</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
	<b>%</b>	<b>%</b>
Дюмін Володимир Андрійович	50,0	50,0
Маслова Тамара Василівна	50,0	50,0
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Метою діяльності Товариства є:

- одержання прибутку від всіх видів підприємницької діяльності, не заборонених чинним законодавством України;
- одержання прибутку та забезпечення зростаючого добробуту учасника(ків) і членів трудового колективу в умовах ринкової економіки;
- ефективне використання матеріальних, фінансових та інших ресурсів.

**2. Загальна основа формування фінансової звітності**

**2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність за 2017 рік є проміжною річною фінансовою звітністю за МСФЗ, так як дата переходу на МСФЗ 01.01.2017 року.

Згідно параграфу 21 МСФЗ 1 перша фінансова звітність Товариства за МСФЗ має містити принаймні три звіти про фінансовий стан, два звіти про прибуток та збиток та інші сукупний дохід, два окремі звіти про прибутки та збитки (якщо їх подають), два звіти про рух грошових коштів та два звіти про зміни у власному капіталі та відповідні примітки, що включають порівняльну інформацію для всіх поданих фінансових звітів. Дана проміжна річна фінансова звітність не відповідає всім вимогам МСФЗ тому, що у Товариства немає даних для порівняння за аналогічний період. Повну річну фінансову звітність за МСФЗ Товариство надасть за рік, який закінчиться 31 грудня 2018 року. У Звіті про фінансові результати та Звіті про рух грошових коштів Товариство не наводило даних за аналогічний період попереднього року.

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

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дестрокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Керівництвом Товариства прийнято рішення про не застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

## **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 провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

## **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 13 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.6. Звітний період фінансової звітності**

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

## **3. Суттєві положення облікової політики**

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

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

Особливістю облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Вплив вимог МСФЗ 1 на формування цієї фінансової звітності як першої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

#### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ. Фінансова звітність Товариства за попередній період, за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, була підготовлена у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були основою для облікових політик попередніх періодів.

Застосування МСФЗ Товариством вперше для формування фінансової звітності обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1 (див. розділ 4).

### 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».

### 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. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.5 цих Приміток.

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

## 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

### 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

### 3.3.2. Класифікація фінансових активів

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визначення та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу: та
- позики та дебіторська заборгованість.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

#### *Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток*

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як призначений для торгівлі або є таким після первісного визнання.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;

- При первісному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється спільно, та недавні операції з якими засвідчують тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або
- Є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

*Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операцій, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення.*

**Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.**

До портфелю «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» Товариство відносить:

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

Активи, що придбані в торговий портфель обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. Товариство відображає такі прибутки та збитки у складі інших операційних прибутків/збитків.

**Інвестиції, що утримуються до погашення**

Якщо Товариство має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною відсотковою ставкою, за вирахуванням збитків від знецінення.

Товариство не класифікує будь-які фінансові активи, як утримувані до погашення, якщо Товариство на протязі поточного фінансового року або на протязі двох попередніх фінансових років продавала або рекласифікувала до настання строку погашення інвестиції, утримувані до погашення, на більш ніж незначну суму (більш ніж незначну в порівнянні з загальною сумою інвестицій, утримуваних до погашення), за винятком продажу або декласифікації, які:

- мають місце незадовго до дати погашення фінансового активу (наприклад, менш ніж за три місяці до настання строку погашення), і тому можливе зміну ринкової процентної ставки не зробило б істотного впливу на справедливу вартість фінансового активу;
- мають місце після отримання підприємством первісної основної суми фінансового активу практично в повному обсязі завдяки регулярним або авансовими платежами; або
- пов'язані з окремою подією, яка знаходиться поза контролем організації, не є повторюваним, і підприємство не має розумних підстав, щоб передбачати настання такої події.

### **Інвестиції наявні для продажу**

Наявні для продажу фінансові активи – це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізований прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

До цього портфелю Товариство відносить:

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

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсотковий дохід або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені за інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

### **3.3.3. Грошові кошти та їхні 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, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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.

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

### 3.3.4. Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід’ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Товариство у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- довгострокова дебіторська заборгованість.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

У разі, якщо існують об’єктивні свідчення знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його можливе банкрутство та інше. Товариством створюється резерв під знецінювання, на основі принципів, викладених у розділі «Знецінення фінансових активів»

#### *Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги*

До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Товариство відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

#### *Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами*

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Товариство відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Товариством.

#### *Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом*

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету, Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

### ***Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів***

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

### ***Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків***

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Товариства.

### ***Інша поточна дебіторська заборгованість***

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Товариство відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та інші дебіторську заборгованість.

### ***Довгострокова дебіторська заборгованість***

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Товариство відносить всю дебіторську заборгованість строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

### **3.3.5. Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії**

До інвестицій в асоційовані та дочірні компанії належать акції, корпоративні права та інші цінні папери з нефіксованим прибутком емітентів, які відповідають визначенням асоційованої або дочірньої компанії, за винятком таких цінних паперів, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців з дати придбання.

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив.

Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таким чином. Керівництвом Товариства визначено, що суттєвий вплив на підприємство можливий при володінні більш, ніж 20% капіталу товариства.

Дочірнє підприємство – товариство, в тому числі неакціонерне товариство, яке контролюється іншим суб'єктом господарювання – материнським товариством.

Контроль – право визначати фінансову та операційну політику підприємства з метою отримання вигод від його діяльності. Керівництвом Товариства визначено, що контроль над підприємством можливий при володінні більш, ніж 50% капіталу товариства.

В своїй фінансовій звітності Товариство обліковує інвестиції у дочірні, спільні та асоційовані підприємства наступними методами:

- за собівартістю;
- відповідно до принципів МСБО (LAS) 39, викладених у розділі «Фінансові інструменти», з віднесенням такої інвестиції до певного портфеля.

Товариство визнає дивіденд від дочірнього підприємства, спільно контролюваного підприємства та асоційованого підприємства у складу прибутку або збитку в окремому звіті про прибутки і збитки, коли встановлено його право на отримання дивіденду.

### 3.3.6. Справедлива вартість

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Товариством, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування. Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Товариство:

(а) управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;

(б) надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та

(в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків). Що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті є рівнозначними. Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтова них грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

(i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

### **3.3.7. Витрати на проведення операції**

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані з придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам ( у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премії або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

### **3.3.8. Амортизована вартість**

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективного процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія ( у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

### **3.3.9. Метод ефективної процентної ставки**

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах з плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний серед понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

### **3.3.10. Знецінення фінансових активів**

На кожен звітну дату Товариство визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Ознаками знецінення можуть бути:

- погіршення ситуації на ринку;
- збільшення факторів галузевого ризику;
- погіршення фінансового стану емітента;
- порушення порядку платежів;

- висока ймовірність банкрутства емітента;
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

### 3.3.11. Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтована них за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу знижується або безпосередньо, або з використанням рахунку резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

### 3.3.12. Фінансові активи, наявні для продажу

Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому мається об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при декласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.

Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у складі прибутку або збитку для інвестиції інструмент власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення слід сторнувати, причому сума сторнування визначається у прибутку чи збитку.

### 3.3.13. Фінансові активи, що обліковуються за собівартістю

Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструменту власного капіталу (який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливу вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтована нині за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу. Такі збитки від знецінення корисності не слід сторнувати.

### 3.3.14. Рекласифікація

Товариство:

- χ не повинно рекласифікувати похідний інструмент з категорії інструментів «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», протягом періоду володіння ним або поки цей інструмент знаходиться в обігу;
- χ не повинно рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент з категорії «Оцінюється за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», якщо після первісного визнання такий фінансовий інструмент був визначений підприємством як "оцінюваний за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку»; і
- ✓ може, якщо фінансовий актив більше не утримується з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі (незважаючи на те що такий фінансовий актив міг бути придбаний або прийнятий, головним чином, з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі), рекласифікувати такий фінансовий актив з категорії «оцінюваних за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», за умови виконання умов, викладених у МСБО (LAS) 39.

Підприємство не повинно рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент в категорію «Оцінюється за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку» після первісного визнання.

### 3.3.15. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Товариства перед іншими особами, яку Товариство зобов'язано погасити.

Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСБО (LAS) 39 та вищевикладених принципів.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів, у часі на статтю короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

#### *Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги*

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить кредиторську заборгованість за вже придбані фінансові інвестиції чи інші активи та

отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Товариством.

#### ***Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом***

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить кредиторську заборгованість Товариства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Товариства. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

#### ***Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування***

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Товариство відносить кредиторську заборгованість за відрахуванням на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

#### ***Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці***

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Товариство відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

#### ***Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами***

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Товариство відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Товариством були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

#### ***Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків***

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Товариства.

#### ***Інші поточні зобов'язання***

До складу інших поточних зобов'язання Товариство відносить всю іншу кредиторську заборгованість, яка не була віднесена до інших категорій.

#### ***Інші довгострокові зобов'язання***

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Товариство відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

### **3.3.16. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань**

#### ***Припинення визнання фінансових активів***

Товариство припиняє визнання фінансових активів коли:

- активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або
- Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому

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

(ii) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати активи 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.

### **3.3.17. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

### **3.4.2. Подальші витрати**

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

### **3.4.3. Амортизація основних засобів**

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комп'ютерна техніка	2-5
Офісні меблі та обладнання	5-15
Інші	5-15

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.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та коректуються в міру необхідності.

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

Товариство використовує модель обліку нематеріальних активів за собівартістю. Ця модель передбачає, що нематеріальний актив після визнання обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Для кожного нематеріального активу визначено термін корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю. Вартість нематеріального активу з кінцевим терміном експлуатації, що підлягає амортизації, розподіляється на систематичній основі протягом терміну його корисної експлуатації. Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Амортизація припиняється на дату, що настає раніше: або на дату, коли актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання активу. Компанія до нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації

Нематеріальні активи Товариства включають програмне забезпечення та ліцензії на ліцензовані види діяльності. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Програмне забезпечення

2-5

Ліцензії

Необмежений

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітнього року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

#### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

#### **3.5. Облікові політики щодо оренди**

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна аренда. 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.

Фінансової оренди Товариство не має.

### **3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

### **3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.7.1. 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.

#### **3.7.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

#### **3.7.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

### **3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **3.8.1 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 прибутки та збитки 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.

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

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.

### **3.8.2. 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.

### **3.8.3. Умовні зобов'язання та активи**

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

## **4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності**

За всі попередні звітні періоди, включаючи 2016 рік, Товариство складало свою фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

Як зазначено в обліковій політиці, Товариство підготувало фінансову звітність, відповідно вимогам МСФЗ, які застосовні до звітних періодів, що починаються з 1 січня 2017 р. або пізніше. Дану проміжну річну фінансову звітність не можна вважати як таку, що відповідає

всім вимогам МСФЗ, тому що немає даних за аналогічний попередній звітний період для порівняння.

При підготовці даної фінансової звітності вступний баланс був підготовлений станом на січня 2017 р. - дату переходу Компанії на МСФЗ. Дана Примітка пояснює основні коригування, проведені Товариством при перерахунку балансу, складеного згідно МСФЗ станом на 1 січня 2017 року, і раніше опублікованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., яка була складена відповідно до (НП(С)БО).

При першому застосуванні МСФЗ, у Компанії не було необхідності в застосуванні винятків вимог стандартів, які передбачені МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Узгодження власного капіталу у звітності за попередніми НП(С)БО з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме: дати переходу на МСФЗ 01.01.2017р. та дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостанніших річній фінансовій звітності Товариства за попередніми НП(С)БО 31.12.2016 р. представлено наступним чином:

Статті	Примітки	Згідно П(С)БО на 31.12.2016	Виправле ння помилко	Вплив переходу на МСФЗ	Згідно МСФЗ на 01.01.2017
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи	1	211	-	-	211
Основні засоби	2	-	-	-	-
Фінансові активи	3	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	4	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	-	-	-
<b>Усього, непоточних активів</b>		211	-	-	211
Запаси	6	-	-	-	-
Торговельна та інші дебіторська заборгованість	5	937	-	-	937
Інші активи		9	-	-	9
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		2000	-	-	2000
<b>Усього поточних активів</b>		2946	-	-	2946
<b>Усього, активів</b>		<b>3157</b>	-	-	<b>3157</b>
Відстрочені податкові зобов'язання	4	-	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	7	-	-	-	-
Короткострокові забезпечення		-	-	-	-
Торговельна та інші кредиторська заборгованість		642	-	-	642
<b>Усього, зобов'язань</b>		<b>642</b>	-	-	<b>642</b>
<b>Разом, активи мінус зобов'язання</b>		<b>2515</b>	-	-	<b>2515</b>
Статутний капітал		2500		-	2500
Емісійний дохід			-	-	-
Резерв переоцінки основних засобів	2	-	-	-	-
Резерв переоцінки інвестицій, доступні для продажу	8	-	-	-	-
Безоплатно одержані необоротні активи	7	-	-	-	-

Нерозподілені прибутки/збитки		15	-	-	15
<b>Разом, власний капітал</b>		<b>2515</b>	-	-	<b>2515</b>

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

1	Перекласифікація програмного забезпечення з основних засобів до нематеріальних активів, списання активів, невідповідних критеріям визнання
2	Оцінка основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ
3	Оцінка інвестицій, наявних для продажу за справедливою вартістю
4	Перекласифікація
5	Визнання зобов'язання за пенсійним планом з визначеним внеском
6	Визнання витрат та зобов'язань відповідному періоді
7	Визнання державної субсидії відповідно до МСФЗ

Узгодження загального сукупного прибутку за МСФЗ за період 2016 рік у найостанніших річній фінансовій звітності Товариства. Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми НП(С)БО за той самий період :

Статті	Згідно НП(С)БО на 31.12.2016	Виправлен ня помилки	Вплив переходу на МСФЗ	Згідно МСФЗ на 01.01.2017
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг)	188	-	-	188
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(71)	-	-	(71)
<b>Валовий прибуток</b>	117	-	-	117
Інші операційні доходи	378	-	-	378
Адміністративні витрати	(114)	-	-	(114)
Інші операційні витрати	(217)	-	-	(217)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>	164	-	-	164
Фінансові доходи	52	-	-	52
Інші доходи	794	-	-	794
Інші витрати	(1007)	-	-	(1007)
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	3	-	-	3
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(1)	-	-	(1)
<b>Чистий фінансовий результат : прибуток</b>	2	-	-	2
Сукупний дохід	2	-	-	2

При складанні звіту про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду Товариство не визначало та не сторнувало збитки від зменшення корисності, тому не розкриває цю інформацію, як цього вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів»

Узгодження власного капіталу на 31 грудня 2016 та 1 січня 2017 років та прибутку у фінансовій звітності за П(С)БО та за МСФЗ, надане наступним чином:

	01.01.2017	31.12.2016
--	------------	------------

	Власний капітал	Прибуток	Власний капітал	Прибуток
Звітність за П(С)БО	2515	15	2515	15
Виправлення помилок	-	-	-	-
Відстрочені податки	-	-	-	-
Списання активів, які не відповідають критеріям визнання	-	-	-	-
Переоцінка основних засобів	-	-	-	-
Зміна справедливої вартості інвестиційної нерухомості	-	-	-	-
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	-	-	-	-
Інші (нетто)	-	-	-	-
Звітність за МСФЗ	2515	15	2515	15

Узгодження загального потоків грошових коштів на дату переходу за МСФЗ :

	Згідно П(С)БО на 31.12.2016	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	Згідно МСФЗ на 01.01.2017
Чистий рух коштів від операційної діяльності	667	-	-	667
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	-214	-	-	-214
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	1547	-	-	1547
Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти	-	-	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	2000	-	-	2000

Перехід на МСФЗ не привів до коригувань у звіті про рух грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2016 року, у зв'язку з виправленням помилок у формуванні потоків грошових коштів.

Перехід Товариства з звітування з П(С)БО станом на 31.12.2016 року на МСФЗ станом на 01.01.2017 року не вплинув на його фінансовий стан, фінансові результати і грошові потоки відображені у фінансової звітності на початок звітного періоду (01.01.2017 року), а саме:

- визнання та облік нематеріальних активів в сумі 211 тис. грн.. відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи»;

- балансова вартість торгівельної і іншої дебіторської заборгованості в сумі 937 тис. грн. відповідає справедливій вартості майбутніх грошових надходжень від її погашення, резерв сумнівної заборгованості не нараховується так як строк оплати її не настав станом на 31.12.2016 року і, як свідчать подальші події, вона була повністю погашена в липні 2017 року. Облік і оцінка даної статті відповідає вимогам МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»;
- гроші кошти в сумі 2000 тис. грн. розміщені на поточному рахунках в банках, обмежень у їх використанні не існує;
- Торгівельна та інша кредиторська заборгованість 642 тис. грн. є поточною, представлена за вартістю погашення, простроченої заборгованості не має.

## 5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

- 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.

### 5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

### **5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати 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 справедливу вартість.

### **5.4. 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.

### **5.5. Використання ставок дисконтування**

Станом на 31 грудня 2017 року 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.

### **5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Коштів розміщених в банках, які знаходяться в стадії ліквідації немає.

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

## 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

### 6.1. 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 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	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
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
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року не відбувалося.

### 6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі	-	-	589	-	-	-	589	-

Станом на 31 грудня 2017 року цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 589 тис. грн.. включені до 2-го рівня ієрархії.

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

У звітному періоді, за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року та попередньому 2016 році переведень між рівнями ієрархії не було.

### 6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

У звітному періоді, за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року та попередньому 2016 році руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
Фінансові активи	589	-	589	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	9	9	9	9
Торговельна дебіторська заборгованість	27	937	27	937
Інша поточна дебіторська заборгованість	1118	-	1118	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	3198	2000	3198	2000
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	630	-	630
Торговельна кредиторська заборгованість	22	11	22	11

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

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

### 7.1. Дохід від реалізації

	2017
Дохід від реалізації послуг, товарів	8346

### 7.2. Собівартість реалізації

	2017
Собівартість реалізованих цінних паперів	8396
Послуги сторонніх організацій	11
Оплата праці та відрахування у соціальні фонди	1
Собівартість реалізованих товарів	-
<b>Всього</b>	<b>8408</b>

### 7.3. Інші доходи, інші витрати

	2017
Інші операційні доходи	
Реалізація обладнання	-
Відсотки за залишками коштів на поточних рахунках	34
Інші фінансові доходи	
Відсотки за депозитами	236
Інші доходи	
Продаж фінансових інвестицій	-
<b>Всього доходів</b>	<b>270</b>
Інші операційні витрати	
Собівартість реалізованого обладнання	-
Інші витрати	
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-
<b>Всього витрат</b>	<b>-</b>
<b>Всього</b>	<b>270</b>

### 7.4. Адміністративні витрати

	2017
Оплата праці та відрахування у соціальні фонди	38
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	118
Послуги сторонніх організацій	48
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>204</b>

### 7.5. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2017	31.12.2016
Прибуток до оподаткування	4	3
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>4</b>	<b>3</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	1	1
Податковий вплив постійних різниць	0	0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	1	1

#### 7.6. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року був наступним:

	Програмне забезпечення	Ліцензії	Всього
<b>Первісна вартість</b>			
на 01.01.2017р.	230	-	230
надійшло	-	6	6
вибуло	-	-	-
на 31.12.2017р.	230	6	236
<b>Знос на 01.01.2017р.</b>	19	-	19
нараховано	115	-	115
вибуло	-	-	-
на 31.12.2017р.	134	-	134
<b>Балансова вартість:</b>			
на 01.01.2017 р.	211	-	211
на 31.12.2017 р.	96	6	102

У Звіті про сукупний дохід нараховану амортизацію нематеріальних активів 115 тис. грн. відображено у статті «Адміністративні витрати» (рядок 2130).

При проведенні щорічного аналізу не виявлено ознак зменшення корисності активів як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів» від використання програмного забезпечення. У фінансовій звітності програмне забезпечення відображено по залишковій вартості яка складає 96 тис. грн.

У листопаді 2017 року Товариство отримало дві ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівля цінними паперами, а саме брокерської діяльності, дилерської діяльності, термін дії яких необмежений. Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисної експлуатації не підлягають амортизації.

#### 7.7. Основні засоби

Рух основних засобів за що закінчився 31 грудня 2017 року був наступним:

	Комп'ютерна техніка
<b>Первісна вартість</b>	
на 01.01.2017 р.	11
Надійшло	-
Вибуло	-
на 31.12.2017 р.	11
<b>Знос</b>	
на 01.01.2017 р.	11
	26

Нараховано	-
Вибуло	-
на 31.12.2017 р.	<u>11</u>
<b>Балансова вартість:</b>	
на 01.01.2017 р.	-
на 31.12.2017 р.	<u>-</u>

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватись станом на 31 грудня 2017 року, становить 11 тис. грн.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються, на 31 грудня 2017 року відсутні.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариства.

Обмежень щодо використання основних засобів Товариство не має.

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

Станом на 31.12.2017 року фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку становлять 589 тис. грн. (Акція проста бездокументарна іменна ПрАТ ЮК « ПРАВОЗАХИСТ ІНВЕСТ» ( код ЄДРПОУ 35985756) UA4000082267 181 430 шт. на суму 589 042,64 грн.)

#### 7.9. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2017 року фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю відсутні.

#### 7.10. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2017 року довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

#### 7.11. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.12.2017 року у Товариства інвестиційна нерухомість відсутня.

#### 7.12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2017	01.01.2017
Торговельна дебіторська	27	937
Аванси видані	-	-
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	1118	-
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості</b>	<b>1145</b>	<b>937</b>

Простроченої дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2017 року та 31.12.2016 року немає.

Станом на 31 грудня 2017 року, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Товариство має наступні періоди утворення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (без врахування впливу резерву сумнівних боргів):

	31.12.2017	01.01.2017
до 3-х місяців	654	-
від 3-х місяців до року	491	937

більше року

**Разом**

-	-
<u>1145</u>	<u>937</u>

- заборгованість ТОВ «Дніпровська холдінгова компанія» перед ТОВ «Матеріальні активи-2» за поставлені ЦП згідно дог купівлі-продажу ЦП №7019 БВ від 19.07.17 р. складає 491 тис. грн. Строк погашення заборгованості – 30.05.2018 р.
- заборгованість за надані послуги, як професійного учасника фондового ринку складає 27 тис. грн. утворилася у грудні 2017 року.
- заборгованість ТОВ «Фондовий Треjder» перед ТОВ «Матеріальні активи-2» за поставлені ЦП згідно дог купівлі-продажу ДД №54/17 від 21.12.17 р. складає 627 тис. грн. Строк погашення заборгованості – 30.09.2018 р.

### 7.13. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2017 року грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2017	01.01.2017
Каса та рахунки в банках, в грн.	3198	2000
Каса та рахунки в банках, в долл.	-	-
Банківські депозити, в долл. США	-	-
<b>Всього</b>	<b>3198</b>	<b>2000</b>

Доступ до грошей вільний, обмежень немає.

### 7.14. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складає 5000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складає 2500 тис. грн.

Власний капітал підприємства включає зареєстрований капітал та нерозподілений прибуток. Станом на 31.12.2017 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого позачерговими загальними зборами учасників, Протокол № 17/04/03-01 від 03.04.2017 р., зареєстрованого 05.04.2017р. №12241360000060038. Відповідно до зазначеної редакції Статуту статутний капітал Товариства становить 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень.

Розподіл часток зареєстрованого капіталу між власниками Товариства є наступним:

	31.12.2017		01.01.2017	
	сума	%	сума	%
Дюмін В.А.	2500000	50,0	1250000	50,0
Маслова Т.В.	2500000	50,0	1250000	50,0
<b>Разом</b>	<b>5000000</b>	<b>100</b>	<b>2500000</b>	<b>100</b>

### 7.15. Гранти та субсидії

Станом на 31 грудня 2017 року гранти та субсидії Товариство не отримувало.

### 7.16. Короткострокові забезпечення

Станом на 31 грудня 2017 року короткострокових забезпечень у Товариства немає.

### 7.17. Короткострокові позики

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство не отримувало короткострокових позик.

### 7.18. Фінансова оренда

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство не уклало договорів фінансової оренди.

### 7.19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2017	01.01.2017
Поточна кредиторська заборгованість	22	11
Розрахунки з бюджетом	1	1
Одержані аванси	-	630
Заробітна плата та соціальні внески	2	0
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>25</b>	<b>642</b>

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.17 р. включає:

- заборгованість ТОВ «Матеріальні активи-2» перед ТОВ «АФ «Фінекс-Аудит» за аудиторські послуги складає 12 тис. грн.
- заборгованість ТОВ «Матеріальні активи-2» перед ПАТ «Розрахунковий Центр» з обслуговування договорів на фінансових ринках складає 5 тис. грн.
- заборгованість ТОВ «Матеріальні активи-2» перед ТОВ «Матеріальні активи - 1» складає 3 тис. грн.
- заборгованість ТОВ «Матеріальні активи-2» перед ПАТ «ФБ Перспектива» складає 2 тис. грн.

#### 7.20. Пенсії та пенсійні плани

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство немає недержавну пенсійну програму з визначеними внесками.

#### 7.21. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, інші надходження та витрачання від операційної діяльності включають:

	<u>2017</u>
<b>Інші надходження</b>	
отримання коштів по брокерським договорам	28071
отримані відсотки за депозитом	-
компенсація витрат	3
повернення позикових коштів	4023
<b>Всього інших надходжень</b>	<u>32097</u>
<b>Інші витрачання</b>	
надання позикових коштів	4023
повернення передплати	-
витрати для реєстрації фонду	3
повернення коштів по брокерським договорам	28077
банківська комісія	2
<b>Всього інших витрачань</b>	<u>32105</u>

Інші витрачання від інвестиційної діяльності включають:

	<u>2017</u>
Інші платежі	
Повернення помилково перерахованих коштів	3060
<b>Всього інших платежів</b>	<b>3060</b>

Інші надходження у результаті фінансової діяльності :

	<u>2017</u>
<b>Інші надходження</b>	
отримані відсотки за депозитом	245
<b>Всього</b>	<u>245</u>

## 7.22. Власний капітал

Порівняльна інформація до Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, та за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року :

	2017	2016
<b>Залишок на початок періоду</b>		
Зареєстрований (пайовий) капітал	2500	953
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	15	13
<b>Всього</b>	<b>2515</b>	<b>966</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3	2
<b>Відрахування до резервного капіталу</b>		
Резервний капітал	2	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2)	-
<b>Внески учасників</b>		
Внески до зареєстрованого капіталу	2500	1547
<b>Разом змін у капіталі</b>		
Внески до зареєстрованого капіталу	2500	1547
Резервний капітал	2	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1	2
<b>Залишок на кінець періоду</b>		
Зареєстрований (пайовий) капітал	5000	2500
Резервний капітал	2	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	15
<b>Всього</b>	<b>5018</b>	<b>2515</b>

Власний капітал Товариства за 2017 рік в порівнянні з аналогічним попереднім періодом, 2016 роком, збільшився на 2503 тис. грн. (2500 тис. за рахунок збільшення статутного капіталу та на 3 тис. грн. за рахунок нерозподіленого прибутку).

## 8. Розкриття іншої інформації

### 8.1 Умовні зобов'язання.

#### 8.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2017 року проти Товариства немає поданих судових позовів, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

#### 8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### 8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

## 8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

	2017		2016	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Реалізація	-	8346	566	1360
Придбання сировини та матеріалів	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	2	27	937	937
Інша дебіторська заборгованість	491	1118	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	3	22	11	11
Виплати провідному управлінському персоналу	10	10	4	4
Виплати по закінченні трудової діяльності	4	4	-	-

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. 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.

Пов'язаною стороною Компанії виступає:

Управлінський персонал, а саме директор Дьоміна Наталія Михайлівна та учасники Товариства:

- **Дюмін Володимир Андрійович:**
- якому належить 50,00 % у статутному капіталі Товариства;
- якому належить 100,00% у статутному капіталі ТОВ «Матеріальні активи-1»;
- якому належить 100,00% у статутному капіталі ТОВ «Дніпровська холдингова компанія»;
- якому належить 100,00% у статутному капіталі ТОВ «ТОРГСІН-ЛТД»;
- якому належить 100,00% у статутному капіталі ПП «ТЕХНООПТТОРГ»;
- 100 % опосередковано володіє АТ «ЗНВКІФ «АКТИВИ» - голова наглядової ради фонду.
- **Маслова Тамара Василівна:**
- якій належать 50,00% у статутному капіталі Товариства;

Залишки розрахунків по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 року складають:

- заборгованість ТОВ «ДХК» перед ТОВ «Матеріальні активи-2» за поставленні ЦП згідно дог. №7019 БВ від 19.07.17 р. складає 491 тис. грн. Строк погашення заборгованості 30.05.2018 року.

### **8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

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

#### **8.3.1. Кредитний ризик**

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

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31 грудня 2017 року та 2016 рік фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися не існують, застави та інші форми забезпечення кредиту одержаних чи наданих немає.

### 8.3.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 4$  процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

### 8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

#### 8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

#### 8.5. Події після Балансу

Події, що відбуваються між датою складання балансу станом на 31 грудня 2017 року і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення у Компанії не існує.

Директор



Н.М. Дьоміна

Щоб  
шим  
нню  
ому  
нові  
ення  
чих  
тою



# АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4082

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"АУДИТОРЬСКА ФІРМА  
"АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ"  
(ТОВ "АФ  
"АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ ЮРИСТ")

Ідентифікаційний код/номер 35531500

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

від 13 грудня 2007 р. № 18515



Рішенням Аудиторської палати України  
від 27 липня 2017 р. № 348/2

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до 27 липня 2022 р.

Голова АПУ *Т. Каменська*  
Зав. Секретаріату АПУ *Т. Куреза*  
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до

Голова АПУ  
Зав. Секретаріату АПУ  
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до

Голова АПУ  
Зав. Секретаріату АПУ  
М.П.

№01520

Рішення АПУ  
від 26.09.2013 № 279/4



Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 4082

**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ**

**СВІДОЦТВО**

про відповідність системи контролю якості  
видане

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Аудиторська фірма «Аудитор - Консультант - Юрист»**

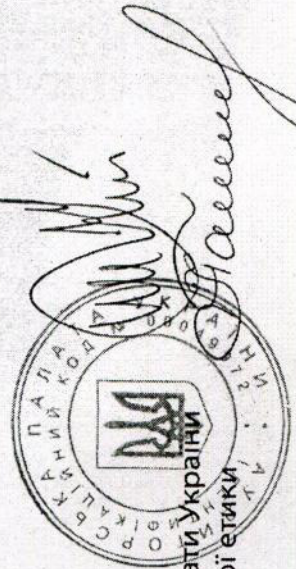
**М. Київ, код ЄДРПОУ 35531560**

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України  
Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики

І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська



КОПІЯ ВІРНО  
ЧУЛКІВСЬКА 1, 8



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

СВІДОЦТВО

про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТОР – КОНСУЛЬТАНТ – ЮРИСТ»

(прізвище, ім'я та по батькові аудитора або найменування аудиторської фірми)

35531560

(реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відповідну відмітку у паспорті) або код за ЄДРПОУ)

№ 4082, виданий 13 грудня 2007 року

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

включений(а) до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 14 січня 2014 року № 52.

Реєстраційний номер Свідоцтва 0092

Строк дії Свідоцтва:

з 14 січня 2014 року до 01 листопада 2017 року ;

Член Комісії

(посада уповноваженої особи)



Ю. М. Назаренко

(ініціали, прізвище)

Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 19 жовтня 2017 року № 4118

строк дії Свідоцтва продовжено до 27 лютого 2022 року

Член Нацкомфінпослуг

(посада уповноваженої особи)



О.В. Максимчук

(ініціали, прізвище)

КОПІЯ ВІРНО

ЧУЛКОВСЬКА

19 жовтня 2017 року



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ  
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

# СВІДОЦТВО

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР – КОНСУЛЬТАНТ - ЮРИСТ»  
( ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«АУДИТОР – КОНСУЛЬТАНТ - ЮРИСТ»)

(найменування аудиторської фірми)

35531560

(код за ЄДРПОУ)

№ 4082 від 13 грудня 2007 року

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

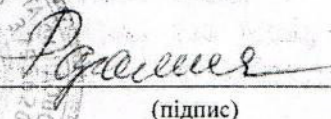
внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити  
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних  
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 414

Серія та номер Свідоцтва: П 000197

Строк дії Свідоцтва: з 24 лютого 2014 року до 27 липня 2022 року

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



К. Рафальська

(підпис)

04 вересня 2017 року

КОПІЯ ВІРНО.  
ЧУЛКІВСЬКА



007150

КОПІЯ ВІРНО  
ЧУЛКЕВСЬКА

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№0006398

Промаянини(ці) Засяревич Валентина Іванівна  
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
вирішенням Аудиторської палати України  
від 24 квітня 2008 року № 109/2  
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 24 квітня 2013 року.  
М. П. Голова (С. Смирнова)  
Завідувач Секретаріату (Т. Рибачук)

Рішенням Аудиторської палати України  
від 28 лютого 2013 року № 265/2

термін чинності сертифіката продовжено до  
24 квітня 2018 року.

М. П. Голова (С. Смирнова)  
Завідувач Секретаріату (С. Прилипка)

Рішенням Аудиторської палати України  
від \_\_\_\_\_ року № \_\_\_\_\_

термін чинності сертифіката продовжено до  
\_\_\_\_\_ року \_\_\_\_\_

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату ( )

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 004127  
Громадянин(ці) Зураковський  
Іван Вікторович

Рішенням Аудиторської палати України  
віа "28" листопада 2013 року № 283/2  
термін чинності сертифіката продовжено до  
"28" січня 2019 року.

Голова (І. Понурин) (І. Понурин)  
М. П. Завідувач Секретаріату (С. Крижанюк) (С. Крижанюк)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 004127

Громадянин(ці) Зураковський  
Іван Вікторович  
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України № 86  
віа "28" січня 2000 р.  
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "28" січня 2004 р.

Рішенням Аудиторської палати України  
віа "20" \_\_\_\_\_ року № \_\_\_\_\_  
термін чинності сертифіката продовжено до  
"20" \_\_\_\_\_ року.

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату ( )

Рішенням Аудиторської палати України  
віа "20" \_\_\_\_\_ року № \_\_\_\_\_  
термін чинності сертифіката продовжено до  
"20" \_\_\_\_\_ року.

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату (001132) ( )

1. Рішенням Аудиторської палати України № 137  
віа "29" січня 2004 р.

термін чинності сертифіката продовжено до  
"28" січня 2009 р.  
Голова комісії (С. Мус)  
М. П. Завідувач Секретаріату (С. Довбогук)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 198/3  
віа "29" січня 2009 р.

термін чинності сертифіката продовжено до  
"28" січня 2014 р.  
Голова комісії (С. Сивалєнова)  
М. П. Завідувач Секретаріату (С. Довбогук)

Трунчук Павел, Мурманск

35 / Институт «Сам/Среда»

Адрес: 170000 Мурманск  
7.8. Угрюмовская

