

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

**Товариства з обмеженою відповідальністю «МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ-2»**

**1. Інформація про товариство**

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

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

Місцезнаходження Товариства: вул. Воскоресенська, буд.30, м. Дніпро, 49000, Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://ma2.proemitent.info/index.php?content=1001>

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 2018 р. складає 5 осіб.

Станом на 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства були:

<b>Учасники товариства:</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</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.

**Заява про відповідність**

Ця річна фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ) та складається із Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за 2018 рік, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

**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 2018 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Глумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

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 період що закінчився, 31 грудня 2018 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» дата застосування фінансовий рік, що почнеться 01.01.2019. Новий стандарт замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і всі пов'язані роз'яснення. В результаті вступу в силу нового стандарту договір оренди буде визнаватися в балансі Товариства у відповідності з єдиною моделлю обліку.

Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Аналіз впливу застосування даного стандарту на фінансову звітність за майбутні періоди. Товариство орендує приміщення для здійснення своєї статутної діяльності. Договором оренди № 19/01/02-01 від 02.01.2019 р. передбачено термін – 1 календарний рік, тому оренду приміщення керівництво Товариства вважає короткостроковою орендою та прийнято рішення не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 до такої оренди. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Щодо розкриття інформації. Мета розкриття інформації полягає у тому, щоб інформація, розкрита орендарем у примітках, разом з інформацією, наведеною у звіті про фінансовий стан, звіті про прибутки та збитки та звіті про рух грошових коштів, надавала користувачам фінансової звітності підставу для оцінки впливу оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки орендаря. Сума майбутнього річного орендного платежу в розмірі 14 тис. грн. складає 0,28 % від загальної вартості активів підприємства станом на 31 грудня 2018 р (5026 тис. грн.) На підставі цього керівництво Товариства вважає, що орендні платежі не мають значного впливу на загальний фінансовий стан Товариства.

Перекласифікація зобов'язання з орендної плати

вважає, що орендні платежі не мають значного впливу на загальний фінансовий стан Товариства.

#### Перекласифікація зобов'язання з орендної плати

Назва статті	МСБО 17 на 31.12.18		МСФЗ 16 на 01.01.2019		Результат переоцінки
	Балансова вартість	Амортизована собівартість	Балансова вартість	Амортизована собівартість	
Кредиторська заборгованість по договорам оренди (тис. грн.)	8	8	8	8	-

### 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

### 2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

#### 2.4.1. Прикладом одного із основних припущень Керівництва є:

- для розрахунку резерву сумнівної дебіторської заборгованості, Керівництво Товариства застосовує метод визначення абсолютної суми резерву шляхом аналізу платоспроможності конкретних дебіторів-контрагентів

### 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Проміжна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 12 лютого 2019 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 проміжна фінансова звітність, вважається 2018 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

### 2.7. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 3 %. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах

від 0% до 3% від власного капіталу, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

### **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, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів представлених у цій фінансової звітності. Починаючи з 01.01.2018 р. Товариство почало використовувати МСФЗ 9 та МСФЗ 15 це привело до зміни облікової політики, але не вплинуло на фінансову звітність.

##### **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.

##### **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.

Дана фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ. Фінансова звітність Товариства 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. Дата переходу Товариства на МСФЗ 01.01.2017 року.

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». Склад звітності. „Баланс” (звіт про

фінансовий стан) станом на 31.12.2018р., „Звіт про фінансові результати” за 2018 рік, «Звіт про рух грошових коштів» за 2018 рік, «Звіт про власний капітал» за 2018 рік

### **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, оснований 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.

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

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

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.

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

Справедлива вартість означає суму, на яку може бути обмінаний актив або виконане зобов'язання за угодою між добре проінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покупця для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирувальні ціни регулярно повідомляються фондовою біржею чи іншою установою, і якщо такі ціни відображають фактичні та регулярні ринкові угоди між незалежними сторонами.

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

#### **3.3.2. Класифікація фінансових активів**

Товариство з 01 січня 2018 року починає застосовувати МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; та
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів та
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Основна сума – це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні.

Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

**Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

З цілю переходу на застосування МСФЗ 9, було проведено інвентаризацію фінансових активів і фінансових зобов'язань для перекласифікації їх та підтвердження фактів і обставин, що підтверджують їх оцінку.

В ході аналізу фінансових активів, було виявлено, що підхід до оцінювання фінансових активів, тобто стратегія діяльності Товариства не змінилась, а саме:

- фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю.

МСФЗ 9 не змінює загальні принципи обліку, Товариство не очікує значного впливу внаслідок застосування МСФЗ 9.

Перекласифікація фінансових активів

Стаття	Згідно МСФО 39 станом на 31.12.17		Згідно МСФЗ 9 станом на 01.01.18		Вплив переходу (коригування)
	Первісна вартість	Справедлива вартість	Переоцінена вартість	Справедлива вартість	
Поточні фінансові інвестиції	589	589	589	589	-

тис. грн.

Стаття	Згідно МСФО 39 станом на 31.12.17		Згідно МСФЗ 9 станом на 01.01.18		Вплив переходу (коригування)
	Первісна	Справедлива	Переоцінена	Амортизаційн	

тис.грн.

	вартість	вартість	вартість	а вартість	ня)
Дебіторська заборгованість за послуги	27	27	27	27	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	9	9	9	9	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1118	1118	1118	1118	0,38

### 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 проводяться 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 із 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 іншу дебіторську заборгованість.

Короткострокова дебіторська заборгованість обліковується як простий борговий інструмент за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки при її розрахунку. Критерій договірних грошових потоків покликаний запобігти обліку за амортизованою вартістю більш складних фінансових інструментів, які містять характеристики, які не притаманні простим борговим інструментам і які наражають Товариство на ризики, відмінні від лише простих відсоткових ставок та кредитного ризику. Таким чином, Товариство вважає за доцільне в договірних грошових потоках, на короткострокову дебіторську заборгованість не нараховувати

відсотки за амортизованою вартістю, так як ефективна ставка відсотка при такому обліку буде нульовою.

### **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 амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

### **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 таких політик. 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.

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.

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.

Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструмента 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, дисконтова них

за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу. Такі збитки від знецінення корисності не слід сторнувати.

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

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із 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 ефективної 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 процента ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із 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**

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. На кожную звітну дату Товариство визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу.

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.

Концепції очікуваних кредитних збитків обумовлена підвищеними ризиками світової фінансової системи. Рада з МСФЗ реалізувала у МСФЗ 9 модель очікуваних кредитних збитків, згідно з якою очікувані кредитні збитки визнаються у фінансовій звітності як резерв. Кредитний збиток – різниця між передбаченими договором грошовими потоками, що належать організації, і грошовими потоками, які вона очікує отримати. Якщо фактор часу істотний, то очікувані грошові потоки дисконтуються за первісною ефективною ставкою процента. Порядок знецінення, реалізований у МСФЗ 9, застосовується до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (крім інвестицій у часткові інструменти).

Якщо фінансовий актив обліковується за амортизованою вартістю. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки створюється за рахунок прибутків і збитків і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

Якщо фінансовий актив обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки також створюється за рахунок прибутків і збитків, але відноситься до кредиту власного капіталу (через інший сукупний дохід). Це також відображається як дохід у іншому сукупному доході. Таким чином, оціночний резерв не зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан, а обліковується як один із резервів власного капіталу.

Для дебіторської заборгованості, Товариством застосовується загальний підхід. А саме оцінку зменшення корисності в три етапи. На першому етапі, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки на горизонті до 12 місяців (або менше, якщо строк до погашення активу менше). На другому етапі, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу. На третьому етапі, при настанні події дефолту (об'єктивних ознак знецінення), резерв під збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу, але при цьому відсотки починають нараховуватись на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву, в той час як на перших двох етапах відсотки нараховуються на валову балансову вартість без врахування резерву.

### **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), дисконтова 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. Рекласифікація

Товариство:

- \* 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;

- \* 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 МСФЗ 9.

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.

### 3.3.13. Кредиторська заборгованість

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

#### *Класифікація фінансових зобов'язань*

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

1. фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.
2. фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або МСФЗ 9 або МСФЗ 13 в разі застосування підходу подальшої участі.

3. договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт 1 або 2) надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки, і
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

4. зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Емітент такого зобов'язання надалі оцінює його за більшою з таких сум:

- сумою резерву під збитки;
- первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.

5. умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 33. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

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.

## **3.3.14. 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 актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

### ***Припинення визнання фінансових зобов'язань***

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

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

## **3.3.15. 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.

## **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 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. Товариство 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 звітного 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 оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

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 відпустки.

#### **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 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 з 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 рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, Товариство складало свою фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО). За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року Товариство складало свою фінансову звітність у відповідності до МСФЗ. Дата переходу Товариства на МСФЗ 01.01.2017 року, тому річна фінансова звітність за 2017 рік є перехідною й у Звітах про сукупний дохід та

Звіті про рух грошових коштів не була наведена порівняльна інформація за попередній звітний період.

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які застосовні до звітних періодів, що починаються з 1 січня 2017 р. або пізніше.

В примітках до фінансової звітності Товариства наведена порівняльна інформація для всіх поданих фінансових звітів: три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупний дохід, два звіти про рух грошових коштів(за прямим методом), два звіти про власний капітал.

Вступний баланс був підготовлений станом на 1 січня 2017 р. - дату переходу Товариства 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 Товариства не було необхідності в застосуванні винятків з вимог стандартів, які передбачені МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Узгодження власного капіталу, станом на 01 січня 2017 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Статті	Примітки	Згідно П(С)БО на 31.12.2016	Виправле ння помилко к	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>

Вплив переходу Товариства з звітування з П(С)БО на МСФЗ станом на 31.12.2016 року відобразився на показниках фінансової звітності на початок звітного періоду (на 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.

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 власного капіталу на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 років та прибутку за роки, що закінчилися цими датами у фінансовій звітності за П(С)БО та за МСФЗ, надане наступним чином:

	2017		2016	
	Капітал	Прибуток	Капітал	Прибуток
Звітність за П(С)БО	5002	16	2500	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	5002	16	2500	15

### Звіт про рух грошових коштів

Перехід на МСФЗ не привів до значних коригувань у звіті про рух грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2017 року, у зв'язку з виправленням помилок у формуванні потоків грошових коштів:

	2017			2016		
	За П(с)БО	Вплив переходу на МСФЗ та виправлення помилок	За МСФЗ	За П(с)БО	Вплив переходу на МСФЗ та виправлення помилок	За МСФЗ
Чистий рух коштів від операційної діяльності	239	-	239	667	-	667
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	(-1541)	-	(-1541)	(214)	-	(214)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	2500	-	2500	1547	-	1547
Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти	-	-	-	-	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	1198	-	1198	2000	-	2000

## 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 утримання фінансових інструментів

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

## 5.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31 грудня 2018 року середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 13,5% річних, за портфелем депозитів у доларах США – 2,8% 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, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	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 2018 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	
	31.12.18	01.01.18	31.12.18	01.01.18	31.12.18	01.01.18	31.12.18	01.01.18
Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі	-	-	80	589	-	-	80	589

Станом на 01 січня 2018 року та на 31 грудня 2018 року цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 589 тис. грн. та 80 тис. грн. включені до 2-го рівня ієрархії.

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

У звітному періоді 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 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	
	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018	01.01.2018
Фінансові інвестиції	80	589	80	589

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.

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

### 7.1. Дохід від реалізації

	2018 рік	2017 рік
Дохід від реалізації послуг (брокерська)	167	29
Дохід від реалізації цінних паперів (ділерська)	14278	8317

### 7.2. Собівартість реалізації

	2018 рік	2017 рік
Собівартість реалізованих цінних паперів	14105	8396
Послуги сторонніх організацій	205	11
Оплата праці та відрахування у соціальні фонди	14	1
<b>Всього</b>	<b>14324</b>	<b>8408</b>

### 7.3. Інші доходи, інші витрати

	2018 рік	2017 рік
Інші операційні доходи		
Відсотки за залишками коштів на поточних рахунках	44	34
Інші фінансові доходи		
Відсотки за депозитами	-	236
Інші доходи		
Реалізація необоротних активів	13	-
<b>Всього доходів</b>	<b>57</b>	<b>270</b>
Інші операційні витрати	-	-
Інші витрати	-	-
<b>Всього витрат</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всього</b>	<b>57</b>	<b>270</b>

### 7.4. Адміністративні витрати

	2018 рік	2017 рік
Оплата праці та відрахування у соціальні фонди	71	38
Амортизація	38	118
Послуги сторонніх організацій	59	48
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>168</b>	<b>204</b>

П. 34 МСБО 1 дозволяє згорнути дохід і витрати коли таке подання відображає сутність операції шляхом зменшення будь-якого доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при тій самій операції. Товариство керуючись п.34. МСБО 1 подало у звітності згорнутий результат 13 тис. грн. від продажу необоротних активів. Сума компенсації 70 тис. грн., балансова вартість на дату продажу 57 тис., витрати на продаж відсутні.

Адміністративні витрати включають витрати на оперативну орендну приміщення. У Товариства був укладений договір оренди приміщення № 17/12/01-01 від 01.12.2017 року. на приміщення розташовані за адресою м. Дніпро, вул. Набережна Перемоги, буд. 58 А, блок 2. Станом на 31.12.2018 року щоквартальна орендна плата складала 7581,00 грн., Індикація орендної плати не проводиться та всі обов'язкові комунальні платежі включені до суми

орендної плати. Товариством 02.01.2019 року було розторгнуто даний договір та заключено новий договір оренди приміщення № 19/01/02-01 від 02.01.2019р. на приміщення розташовані за адресою м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд. 30. По новому договору загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів, при незміні умов складатимуть :

- на наступні дванадцять місяців 13 560,00 грн.

Товариство не здавало і не планує здавати орендовані приміщення в суборенду, тому не отримує суборендних платежів. Протягом дії договорів оренди у Товариства не існувало непередбачених орендних платежів.

Згідно умов договору непередбачені платежі можуть виникнути:

- у разі погіршення або знищення приміщення з вини орендаря, який зобов'язаний відшкодувати збитки, які дорівнюють вартості погіршення приміщення;
- за прострочення внесення орендної плати пеня дорівнює подвійної облікової ставки НБУ, діючої в період прострочення від суми заборгованості, за кожен день прострочення.

Договором не передбачені умови при яких може змінюватись ціна орендної плати.

### 7.5. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2018	31.12.2017
Прибуток до оподаткування	10	4
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>10</b>	<b>4</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	2	1
Податковий вплив постійних різниць	0	0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	2	1

### 7.6. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року був наступним:

	Програмне забезпечення	Ліцензії	Всього
<b>Первісна вартість</b>			
на 01.01.2018р.	230	6	236
надійшло	-	-	-
вибуло	230	-	230
на 31.12.2018р.	-	6	6
<b>Знос на 01.01.2018р.</b>	134	-	134
нараховано	38	-	38
вибуло	172	-	172
на 31.12.2018р.	-	-	-
<b>Балансова вартість:</b>			
на 01.01.2018 р.	96	6	102
на 31.12.2018 р.	-	6	-

У Звіті про сукупний дохід нараховану амортизацію нематеріальних активів 38 тис. грн. відображено у статті «Адміністративні витрати» (рядок 2130).

У травні місяці Товариство продало програмне забезпечення. Дохід від продажу відображено у Звіті про сукупний дохід у статті «Інші доходи» (рядок 2240) у сумі 13 тис. грн.

Товариство діє на підставі ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі 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 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року був наступним:

	Комп'ютерна техніка
<b>Первісна вартість</b>	
на 01.01.2018 р.	11
Надійшло	-
Вибуло	-
на 31.12.2018 р.	11
<b>Знос</b>	
на 01.01.2018 р.	11
Нараховано	-
Вибуло	-
на 31.12.2018 р.	11
<b>Балансова вартість:</b>	
на 01.01.2018 р.	-
на 31.12.2018 р.	-

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватись станом на 31 грудня 2018 року, становить 11 тис. грн.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються, на 31 грудня 2018 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 31.12.2018 року фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку становлять 80 тис. грн.- акція проста бездокументарна іменна ПрАТ «ЮК «ПРАВОЗАХИСТ ІНВЕСТ» ( код ЄДРПОУ 35985756) UA4000082267 у кількості 43500 шт. Товариство утримує цінні папери для торгівлі. Для визначення справедливої вартості фінансових активів наявних для продажу, що не котируються на активному фондовому ринку, використовується сума, яку Товариство отримало б або заплатило б, щоб припинити договір на звітну дату, беручи до уваги стан ринку на даний період і кредитоспроможність сторін. Таку інформацію отримує на сайті <https://smida.gov.ua> в розділі «Інформація щодо вчинених правочинів поза фондовою біржею». Середню ціну розраховували на підставі середньої ціни за звітний період - 12 місяців 2018 року. На підставі проведеного аналізу справедлива вартість акцій дорівнює 80 тис. грн.

### 7.9. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2018 року довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

### 7.10. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.12.2018 року у Товариства інвестиційна нерухомість відсутня.

### 7.11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2018	01.01.2018	01.01.2017
Торговельна дебіторська	3995	27	937
Аванси видані	1	-	-
Розрахунки з бюджетом	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	11	1118	-
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-	-
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості</b>	<b>4007</b>	<b>1145</b>	<b>937</b>

Простроченої дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2018р., 01.01.2018р. та 01.01.2017 року немає.

Станом на 31 грудня 2018 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):

	31.12.2018	01.01.2018	01.01.2017
до 3-х місяців	2180	654	-
від 3-х місяців до року	1815	491	937
більше року	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>3995</b>	<b>1145</b>	<b>937</b>

- заборгованість за надані послуги, як професійного учасника фондового ринку складає 23 тис. грн. утворилася у грудні 2018 року.
- заборгованість АТ ЗНВКІФ «Активи» перед ТОВ «Матеріальні активи-2» за поставлені ЦП згідно договору купівлі-продажу ДД-№ 702/18 від 22.11.18 р. складає 545 тис. грн. Строк погашення заборгованості – 20.11.2019 р.
- заборгованість ПрАТ «БГП» перед ТОВ «Матеріальні активи-2» за поставлені ЦП згідно договору купівлі-продажу ДД-№ 533/18 від 21.09.18 р. складає 120 тис. грн. Строк погашення заборгованості – 12.08.2019 р.
- заборгованість ПрАТ «БГП» перед ТОВ «Матеріальні активи-2» за поставлені ЦП згідно договору купівлі-продажу ДД-№ 764/18 від 27.12.18 р. складає 98 тис. грн. Строк погашення заборгованості – 30.06.2019 р.
- заборгованість ТОВ «Біт Продакшн» перед ТОВ «Матеріальні активи-2» за поставлені ЦП згідно дог купівлі-продажу ДД-№ 410/18 від 30.07.18 р. складає 781 тис. грн. Строк погашення заборгованості – 28.01.2019 р.
- заборгованість ТОВ «Вінтраст» перед ТОВ «Матеріальні активи-2» за поставлені ЦП згідно дог купівлі-продажу ДД-№ 754/18 від 22.12.18 р. складає 758 тис. грн. Строк погашення заборгованості – 30.11.2019 р.
- заборгованість ТБ «Перспектива-Коммодіті» перед ТОВ «Матеріальні активи-2» за поставлені ЦП згідно дог купівлі-продажу ДД-№ 528/18 від 18.09.18 р. складає 913 тис. грн. Строк погашення заборгованості – 02.07.2019 р.
- заборгованість ТОВ «Юніверсал Секьюрітіз» перед ТОВ «Матеріальні активи-2» за поставлені ЦП згідно договору купівлі-продажу ДД-№ 755/18 від 22.12.18 р. складає 757 тис. грн. Строк погашення заборгованості – 30.11.2019 р.

### 7.12. Резерв під очікувані кредитні збитки

Для визнання оціночного резерву під очікувані кредитні збитки Товариство використовувало ставку по строковим депозитам для юридичних осіб в національній валюті, які оприлюднено на сайті НБУ за даними статистичної звітності банків України станом на кінець 2017 року (9,5%), та станом на кінець 2018 року (13,4%).

Знецінення фінансових інструментів, котрі оцінюються за амортизованою вартістю станом на 01.01.2018 року

Контрагент	дебіторська заборгованість на початок періоду	імовірність неплатоспроможності контрагента	сума, яку реально одержати з неплатоспроможного контрагента 50%	приведена вартість потенційних витрат	кредитний збиток
<b>ТОВ «ДХК»</b>					
Договор 7019БВ	490 898,44	10%	245 449,22	224 154,54	22 415,45
<b>ТОВ «Фондовий Треjder»</b>					
Договор ДД-54/17	627 545,00	10%	313 772,50	286 550,23	28 655,02
<b>Разом</b>	<b>1 118 443,44</b>		<b>559 221,72</b>	<b>510 704,77</b>	<b>51 070,48</b>

Знецінення фінансових інструментів, котрі оцінюються за амортизованою вартістю станом на 31.12.2018 року

Контрагент	дебіторська заборгованість на кінець періоду	імовірність неплатоспроможності контрагента	сума, яку реально одержати з неплатоспроможного контрагента 50%	приведена вартість потенційних витрат	кредитний збиток
<b>АТ ЗНВКІФ «Активи»</b>					
Договор ДД-205/18	600,00	0%	300,00	40,20	0,00
Договор ДД-702/18	545 000,00	10%	272 500,00	240 299,82	24 029,98
<b>ПрАТ «БГП»</b>					
Договор ДД-533/18	119 978,00	10%	59 989,00	52 900,35	5 290,04
Договор ДД-764/18	97 520,00	10%	48 760,00	42 998,24	4 299,82
<b>ТОВ «Біт Продакшн»</b>					
Договор ДД-410/18	781 160,00	0%	390 580,00	344 426,81	0,00
<b>ТОВ «Вінтраст»</b>					
Договор ДД-754/18	757 390,00	10%	378 695,00	333 946,21	33 394,62
<b>ТБ «Перспектива-Коммодіті»</b>					
Договор ДД-528/18	912 865,06	10%	456 432,53	402 497,82	40 249,78
<b>ТОВ «Юніверсал Секьюритиз»</b>					
Договор ДД-755/18	757 390,00	10%	378 695,00	333 946,21	33 394,62
<b>Разом</b>	<b>3 971 903,06</b>		<b>1 985 951,53</b>	<b>1 751 055,66</b>	<b>140 658,87</b>

Станом на звітну дату немає значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, тому Товариство оцінило резерв під збитки в сумі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Беручи до уваги, що сума кредитного збитку не перевищує граничний поріг суттєвості (150 тис. грн.) у звіті про фінансові результати нарахування резерву не відображено.

### 7.13. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2018	01.01.2018	01.01.2017
Каса, грн.	-	-	-
Рахунки в банках, грн.	976	3198	2000
Банківські депозити	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>976</b>	<b>3198</b>	<b>2000</b>

Товариство має поточний рахунок у національній валюті в АТ «Банк Авангард», МФО 380946. В іноземній валюті рахунків немає. Доступ до грошей вільний, обмежень немає.

06 серпня 2018 року незалежне рейтингове агентство «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «БАНК АВАНГАРД» м. Київ на рівні uaAAA. Прогноз рейтингу - стабільний.

Для проведення процедури оновлення агентство використовувало фінансову звітність АТ «БАНК АВАНГАРД» за 2017-2018 рр., а також внутрішню інформацію, надану Банком в ході рейтингового процесу.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю в порівнянні з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на даний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Чинники, що підтримують рівень кредитного рейтингу:

- вхід до групи ІСУ, яка займає провідні позиції на фінансовому і фондовому ринках України;
- високий рівень капіталізації;
- грошові кошти, притягнені від зв'язаних сторін;
- висока якість активів.

07 лютого 2019 року незалежне рейтингове агентство «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АТ «БАНК АВАНГАРД» м. Київ на рівні uaAAA.

Це вказує на надійність банку в якому Товариство відкрито свій поточний рахунок, вірогідність настання дефолту зведено до рівня 0% при наймі протягом наступного року.

#### 7.14. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 5000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав 5000 тис. грн.

Власний капітал підприємства включає зареєстрований капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток. Станом на 31.12.2018 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:

	31.12.2018		01.01.2018		01.01.2017	
	сума	%	сума	%	сума	%
Дюмін В.А.	2500000	50,0	2500000	50,0	1250000	50,0
Маслова Т.В.	2500000	50,0	2500000	50,0	1250000	50,0
<b>Разом</b>	<b>5000000</b>	<b>100</b>	<b>5000000</b>	<b>100</b>	<b>2500000</b>	<b>100</b>

#### 7.15. Гранти та субсидії

Станом на 01 січня та 31 грудня 2018 року гранти та субсидії Товариство не отримувало.

#### 7.16. Короткострокові забезпечення

Станом на 01 січня та 31 грудня 2018 року короткострокових забезпечень у Товариства немає.

#### 7.17. Короткострокові позики

Станом на 01 січня та 31 грудня 2018 року Товариство не отримувало короткострокових позик.

#### 7.18. Фінансова оренда

Станом на 01 січня 31 грудня 2018 року Товариство не уклало договорів фінансової оренди.

#### 7.19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2018	01.01.2018	01.01.2017
Поточна кредиторська заборгованість	39	22	11
Розрахунки з бюджетом	2	1	1
Одержані аванси	-	-	630
Заробітна плата та соціальні внески	2	2	-
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>43</b>	<b>25</b>	<b>642</b>

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.18 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 12 тис. грн.
- заборгованість ТОВ «Матеріальні активи-2» перед ТОВ «Матеріальні активи - 1» за оренду приміщення складає 8 тис. грн.
- заборгованість ТОВ «Матеріальні активи-2» перед ПАТ «ФБ Перспектива» за укладання біржових договорів та організацію торгівлі на фондовому ринку складає 6 тис. грн.
- заборгованість ТОВ «Матеріальні активи-2» перед ТОВ «Менеджмент Технолоджіз» за послуги з реєстрації прав власності на цінні папери складає 1 тис. грн.

#### 7.20. Пенсії та пенсійні плани

Станом на 01 січня та 31 грудня 2018 р. Товариство немає недержавну пенсійну програму з визначеними внесками.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, інші надходження та витрачання від операційної діяльності включають:

	2018 рік	2017 рік
<b>Інші надходження</b>		
отримання коштів по брокерським договорам	1421477	28071
компенсація витрат	-	3
повернення позикових коштів	-	4023
Повернення помилково сплачених коштів	561	-
<b>Всього інших надходжень</b>	<b>1422038</b>	<b>32097</b>
<b>Інші витрачання</b>		
надання позики	-	4023
витрати для реєстрації фонду	-	3
оренда приміщення	25	-
повернення коштів по брокерським договорам	1421477	28077
банківська комісія	4	2
<b>Всього інших витрачань</b>	<b>1421506</b>	<b>32105</b>

Інші витрачання від інвестиційної діяльності включають:

	2018 рік	2017 рік
Інші платежі		

Повернення помилково перерахованих коштів	-	3060
<b>Всього інших платежів</b>	-	<b>3060</b>
Інші надходження у результаті фінансової діяльності :		
	<b>2018 рік</b>	<b>2017 рік</b>
<b>Інші надходження</b>		
отримані відсотки за депозитом	-	245
<b>Всього</b>	-	<b>245</b>

## 7.22. Власний капітал

Порівняльна інформація до Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, та 31 грудня 2017 року :

	<b>2018 рік</b>	<b>2017 рік</b>
<b>Залишок на початок 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>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	8	3
<b>Відрахування до резервного капіталу</b>		
Резервний капітал	3	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(3)	(2)
<b>Внески учасників</b>		
Внески до зареєстрованого капіталу	-	2500
Неоплачений капітал	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>		
Внески до зареєстрованого капіталу	-	2500
Резервний капітал	3	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5	1
<b>Залишок на кінець періоду</b>		
Зареєстрований (пайовий) капітал	5000	5000
Резервний капітал	5	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	21	16
<b>Всього</b>	<b>5026</b>	<b>5018</b>

Власний капітал Товариства за 2018 рік в порівнянні з аналогічним попереднім періодом, 2017-м роком, збільшився на 8 тис. грн.

## 8. Розкриття іншої інформації

### 8.1 Умовні зобов'язання.

#### 8.1.1. Судові позови

Станом на 01 січня та 31 грудня 2018 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

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.

	2018 рік		2017 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Реалізація	-	14445	-	4386
Торгова дебіторська заборгованість	546	3995	2	27
Інша дебіторська заборгованість	-	11	491	1118
Торгова кредиторська заборгованість	8	39	3	22
Виплати провідному управлінському персоналу	23	23	14	14

тис. грн.

Пов'язаною стороною Товариства виступає:

Управлінський персонал, а саме директор Ор'єва Юлія Олегівна 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 2018 року складають:

- поточна заборгованість ТОВ «Матеріальні активи-2» перед ТОВ «Матеріальні активи-1» за оренду приміщення складає 8 тис. грн.
- поточна заборгованість АТ «ЗНВКІФ «АКТИВИ» перед ТОВ «Матеріальні активи-2» за придбані цінні папери складає 546 тис. грн.

Всі операції з пов'язаними сторонами по договорах з купівлі-продажу цінних паперів та надання послуг відбувалися на звичайних (ринкових) умовах.

### 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 01 січня та 31 грудня 2018 року 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 справедливу 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 прогнозні 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 2018 року і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, які могли би вплинути на дану фінансову звітність, у Товариства не існує.

Директор



*[Handwritten signature]*

Ю.О. Ор'сва

*[Handwritten signature]*

Підприємство

Залишок на початок року
Коригувальні записи
Зміна обсягу операційної діяльності
Виправлення помилок
Інші зміни
Скоригований залишок на початок року
Чистий дохід (збиток) за період
Інші доходи (збитки) за період
Дооцінка необоротних активів
Дооцінка фінансових активів
Накопичення різниць
Частковий дохід (збиток) спільного підприємства
Інші доходи (збитки)
Розподіл прибутку
Виплати (дивіденди)
Спрямування до заповнення капіталу
Відрахування резервів
Сума належних відрахувань за законом
Сума нарахувань спеціальних фондів (цілі)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Матеріальні активи-2"**

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2018	01	01
39036757		

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

Форма №4

Код за ДКУД

**1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	2 500	-	-	-	15	-	-	2 515
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	2 500	-	-	-	15	-	-	2 515
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	3	-	-	3
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	2	(2)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	2 500	-	-	-	-	-	-	2 500
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	2 500	-	-	2	1	-	-	2 503
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	5 000	-	-	2	16	-	-	5 018

Керівник

Дьоміна Наталія Михайлівна

Головний бухгалтер



# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601  
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
<http://www.apu.com.ua>  
Код ЄДРПОУ 00049972

28.12.2018 № 01-03-4/9  
27/12/2018-1 від 27.12.2018

Директору  
ТОВ «АФ «АУДИТОР-  
КОНСУЛЬТАНТ ЮРИСТ»  
Чулковській І.В.

вул. Чапаєва, буд. 10, м. Київ, 01030

## ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» (код ЄДРПОУ 35531560) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 4082, дата реєстрації 19.10.2018 р.).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субектів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Виконавчий директор



Куреза Т. В.

КОПІЯ ВІРНО  
ЧУЛКОВСЬКА І.В.



Рішення АПУ  
від 29.03.2018 № 356/4



Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 4082

КОПІЯ ВІРНО  
ЧУЛКОВСЬКА І

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ»

КОД ЄДРПОУ 35531560

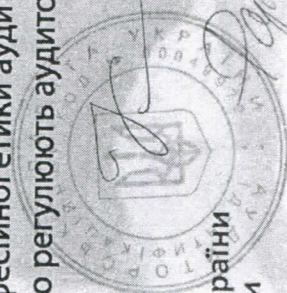
про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



№ 0769

чинне до 31.12.2023

Процурово асо, правосудство  
30 (тридцять) секунд

*[Handwritten signature]*



І.В. Шевченко



ДАКОВСЬКА І.В.  
КОPIЯ ДІЛНО