

ТОВ «ФГ»

Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Дата (рік, місяць, число)

Вид економічної діяльності: Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

за ЄДРПОУ

Середня кількість працівників: 6

за КОАТУУ

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

за КОПФГ

за КВЕД

Адреса: проспект Дмитра Яворницького, буд. 22, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49027

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)



за міжнародними стандартами фінансової звітності



КОДИ		
2019	01	01
37373876		
1210100000		
240		
66.12		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001		66	66
накопичена амортизація	1002		66	66
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			3
первісна вартість	1011		42	45
знос	1012		42	42
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035		9000	9000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		9000	9000
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		181	48
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		9	
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140			50
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		1 693	279
Поточні фінансові інвестиції	1160		48 314	45 809
Гроші та їх еквіваленти:	1165		2	3 053
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167		2	53
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі: в резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		50 199	49 239
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		59 199	58 242

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		50 000	50 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		4 483	4 504
Неоплачений капітал	1425	() ()		
Вилучений капітал	1430	() ()		
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		54 483	54 504
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		10	6
розрахунками з бюджетом	1620		7	7
у тому числі з податку на прибуток	1621		7	7
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		4 699	3 725
Усього за розділом III	1695		4 716	3 738
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900		59 199	58 242

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		65 911	365 711
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестраховування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(65 597)	(364 977)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		314	734
збиток	2095		()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		412	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		(916)	(730)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		21	25

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180		()	(10)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		(190)	(6)
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		235	38
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		()	()
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		45	32
збиток	2295		()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(24)	(7)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		21	25
збиток	2355		()	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		11	4
Витрати на оплату праці	2505		321	192
Відрахування на соціальні заходи	2510		71	45
Амортизація	2515			2
Інші операційні витрати	2520		513	487
Разом	2550		916	730

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	1	2	3	4	5
1	2	3	4	5					
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності									
Надходження від									
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		330	393					
Повернення податків і зборів	3005								
у тому числі податку на додану вартість	3006								
Цільового фінансування	3010								
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011								
Надходження авансів від покупців і замовників	3015								
Надходження від повернення авансів	3020								
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		116						
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035								
Надходження від операційної оренди	3040								
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045								
Надходження від страхових премій	3050								
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055								
Інші надходження	3095		68 820	401 622					
Витрачання на оплату:									
Товарів (робіт, послуг)	3100	(524)	(482)						
Праці	3105	(258)	(155)						
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(71)	(45)						
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(86)	(39)						
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(24)	(2)						
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()						
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(62)	(37)						
Витрачання на оплату авансів	3135	(11)	()						
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()						
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()						
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()						
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()						
Інші витрачання	3190	(65 260)	(401 317)						
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		3 056	-23					
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності									
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200								
необоротних активів	3205								
Надходження від отриманих: відсотків	3215								
дивідендів	3220								
Надходження від деривативів	3225								
Надходження від погашення позик	3230								
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235								
Інші надходження	3250								
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()						
необоротних активів	3260	(3)	()						
Виплати за деривативами	3270	()	()						
Витрачання на надання позик	3275	()	()						
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()						
Інші платежі	3290	()	()						
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-3						
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності									
Надходження від: Власного капіталу	3300								
Отримання позик	3305								
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310								
Інші надходження	3340								
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	()	()						
Погашення позик	3350	()	()						
Сплату дивідендів	3355	()	()						
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()						
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()						
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()						
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()						
Інші платежі	3390	(3 000)	()						
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-3 000						
Чистий рух коштів за звітний період	3400		53	-23					
Залишок коштів на початок року	3405		2	25					
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410								
Залишок коштів на кінець року	3415		53	2					

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		50 000				4 484			54 484
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090						(1)			(1)
Скоригований залишок на початок року	4095		50 000				4 483			54 483
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						21			21
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
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									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу: Виплати 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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295						21			21
Залишок на кінець року	4300		50 000				4 504			54 504

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФГ»**

ФІНАНСІВІСТІ

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГ» (далі - «Компанія») зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України. Компанія була створена 20.10.2010р., Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи номер 1 224 102 0000 050807. Місце проведення державної реєстрації – Видавничий комітет Дніпропетровської міської ради.

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

66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Компанія має наступні ліцензії на право здійснення професійної діяльності з торгівлі цінними паперами:

- андеррайтинг за рішенням НКЦПФР №112 від 02.02.2016р., термін дії необмежений;

- брокерська діяльність за рішенням НКЦПФР №112 від 02.02.2016р., термін дії необмежений;

- дилерська діяльність за рішенням НКЦПФР №112 від 02.02.2016р., термін дії необмежений;

- депозитарна діяльність депозитарної установи, ліцензія АЕ № 286634 видана НКЦПФР 10.10.2013р., термін дії необмежений;

- діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування, ліцензія АЕ № 286635 видана НКЦПФР 10.10.2013р., термін дії необмежений.

Юридична адреса Компанії: 49027, Дніпропетровська область, м. Дніпро, пр. Дмитра Яворницького, 22.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГ».

Застосовані МСФЗ – це стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під час підготовки цієї фінансової інформації керівництво використало всю наявну у нього інформацію, станом на дату випуску цієї фінансової інформації, про стандарти та інтерпретації, а також принципи облікової політики.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком оцінки фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю, а саме, фінансових активів, що є в наявності для продажу та тих, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії.

Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі.

Внутрішні ризики розвитку економіки України, головним чином, пов'язані з:

- військовими діями на Донбасі, які призводять до скорочення виробництва у регіоні, погіршення умов залучення зовнішнього фінансування та зростання видатків бюджету на фінансування силових відомств і відновлення зруйнованої інфраструктури;

- зростанням боргового навантаження на бюджет через необхідність фінансування дефіциту та заборгованості НАК «Нафтогаз», сформованої у минулі роки;

- виснаженням міжнародних резервів, що ускладнює використання Національним банком інтервенцій в якості інструментів стримування зростання попиту на іноземну валюту, який виникає внаслідок панічних настроїв та спекулятивних атак.

Вторинні ефекти внутрішніх політичних та економічних потрясінь, анексії Криму та військових дій на Донбасі поширилися на більшість секторів вітчизняної економіки. Внаслідок цього поглиблюються існуючі диспропорції, прискорюються падіння ВВП, скорочення об'ємів промислового виробництва, виконаних будівельних робіт, зовнішньої торгівлі, зниження обсягів освоєння капітальних інвестицій тощо.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2018р. Застосування доповнені та зміни до стандартів та інтерпретацій, не призвели до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів як оборотних і необоротних і класифікація зобов'язань як короткострокових і довгострокових

Компанія представляє активи та зобов'язання у звіті про фінансовий стан з розбивкою на оборотні / необоротні і короткострокові / довгострокові. Актив класифікується в якості оборотного в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;

- актив переважно призначений для торгівлі;

- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або

- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікуються як короткострокові в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;

- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;

- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або

- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відкладені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають програмне забезпечення та ліцензії на ліцензовані види діяльності. Витрати на створення та придбання нематеріальних активів капіталізуються на основі витрат, понесених при їх створенні. Витрати на придбання та створення нематеріальних активів рівномірно амортизуються протягом терміну їх використання. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комп'ютерні програми	2-6
Ліцензії	5

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

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення. Щорічно керівництво Компанії визначає відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена за використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансове становище, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках.

Уцінка балансової вартості включається в прибуток чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки.

Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

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):

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	20
Виробничі обладнання та інвентар	3
Офісні меблі та обладнання	3
Інші	3

При проведенні технічних оглядів, витрати на проведення ремонту визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання. Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

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

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти.

Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції. Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення; і
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

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

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу в терміни, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

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

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо Компанія управляє такими інвестиціями та приймає рішення про купівлю або продаж на основі справедливої вартості, відповідно до прийнятих управлінням ризиків або інвестиційної стратегії. Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються в прибутках або збитках.

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.

При первісному визнанні, видані позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти, якщо вони істотно відрізняються від відсоткової ставки за виданою позиною. Надалі позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання протягом терміну, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні.

Позики, термін погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються із залишків грошових коштів і депозитів до запити з початковим терміном погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти, що погашаються на вимогу й складають невід'ємну частину управління грошовими коштами Компанії, є компонентом грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Будь-який продаж або перекласифікація інвестицій, що утримуються до погашення у сумі, що перевищує істотну нездовго до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, на інвестиції, наявні для продажу. Це допоможе запобігти Компанії класифікувати інвестиційні цінні папери у якості таких що є в наявності для продажу, протягом поточного та двох наступних фінансових років.

Інвестиції, наявні для продажу

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

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

Справедлива вартість

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Однак, для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково вказувати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових припущень та / або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б впливати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без

спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної угоди активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова рафікація (розгалуженість), пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в цій звітності.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Непохідні фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії:

- віднесення в категорію виключає або суттєво знижує непослідовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання прибутку або збитку по них;
- зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
- фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2018 року, Компанія не мала фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити та позики

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримані надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операції. Після первісного визнання всі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, що забезпечує той факт, що будь-які відсоткові витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку в складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У даному разі відсоткові витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягає виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними. Прибутки та збитки відображаються у складі чистого прибутку або збитку в момент вибуття зобов'язання, а також у процесі амортизації. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли поточний термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Станом на 31.12.2018 року зобов'язання Компанії не включають зобов'язань за кредитами та позиками.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Знецінення має місце, якщо одне або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу, змусили вплив, який піддається достовірній оцінці на очікувані майбутні грошові потоки по фінансовому активу або групі фінансових активів. Підтвердження знецінення може включати в собі вказівку на те, що боржник або група боржників зазнають суттєвих фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або не справно здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також імовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації іншого роду. Крім того, до такого підтвердження відносяться спостережувані дані, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту, які піддаються оцінці, зокрема, такі як зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що находяться в певній залежності з відомими від виконання зобов'язання по погашенню боргів.

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 це не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Компанія 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 визначено 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.

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, імовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Фінансові активи, наявні для продажу

По відношенню до фінансових активів, наявних для продажу, Компанія на кожну звітну дату оцінює наявність об'єктивного підтвердження того, що інвестиції або група інвестицій піддалися знеціненню.

У випадку пайових інвестицій, класифікованих як такі, що наявні для продажу, об'єктивне підтвердження буде включати значне та тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» оцінюється в порівнянні з первісною вартістю інвестиції, а «тривалість» - в порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості.

При наявності підтвердження знецінення сума збитку від знецінення інвестицій, наявних для продажу, визнається шляхом віднесення до прибутку або збитку, визнаного в іншому сукупному доході, і представлено за справедливою вартістю в резервному капіталі. Накопичений збиток, переміщений з іншого сукупного доходу

і визнаний у прибутках і збитках, представляє собою різницю між вартістю придбання, за вирахуванням погашення основної суми та амортизації, і справедливою справедливою вартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, раніше визнаних у прибутках та збитках. Зміни резервів під знецінення, пов'язаних з тимчасовою вартістю, відображаються як частина процентного доходу.

Визначення «значущість» та «тривалість» потребує застосування судження. Використовуючи таке судження Компанія серед інших факторів оцінює період, протягом якого первісна вартість інвестиції перевищує її справедливу вартість, а також величину такого перевищення.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
 - збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
 - передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.
- У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути перед'явлена Компанією до оплати.

Фінансові зобов'язання

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.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважали на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинним на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення три місяці або менше, які можуть бути конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Передплати постачальникам

Передплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.

Аванси отримані

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

(і) Державний пенсійний план з фіксованими внесками Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки відображаються у періоді, в якому нараховується заробітна плата.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Статутний капітал

Статутний капітал являє собою внески учасників.

Нерозподілений прибуток

У складі нерозподіленого прибутку визнаються усі інші чисті прибуток або збиток або операції з власниками (в том числі й дивіденди).

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування. Визнання доходів

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманого відшкодування або відшкодування, яке підлягає отриманню, з врахуванням визначених в договорі умов платежів за вирахуванням податків.

Доходи від продажу цінних паперів визнаються при дотриманні всіх наступних умов: - всі існуючі ризики і вигоди, що впливають з права власності на товар, переходять від Компанії до покупця;

- Компанія не зберігає за собою управлінські функції, що впливають з права власності, а також реальний контроль над проданими товарами; і

- витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути

достовірно визначені.

Дохід від надання посередницьких послуг з операцій купівлі-продажу цінних паперів за замовленнями Клієнтів визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена.

Чисті фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду за ставкою 18%.

Поточний податок

Поточний податок на прибуток – це сума податку, що належить до сплати або отримання у відношенні оподатковуваного прибутку чи податкових збитків за рік, розрахованих на основі діючих чи по суті введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також які коригування величини зобов'язань по сплаті податку на прибуток за минулі роки.

4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії визначення оцінок та припущень, що впливають на сума активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятися від визначених оцінок.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- справедлива вартість фінансових інструментів;
- резерв сумнівних боргів;
- визнання відстрочених податкових активів

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків.

В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненням, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

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

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

На балансі компанії обліковуються комп'ютерні програми та ліцензії, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності на суму 66 тис. грн., які повністю з амортизовані. Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за 2018 рік, був наступним:

	Земля	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Інші
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ						
за 2018 р.						
Надійшло	-	-	3	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2018 р.	-	-	3	-	42	-
ЗНОС						
На 01.01. 2018 р.					41	
Нараховано у 2018	-	-	-	-	1	-
Вибуло у 2018	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2018 р.	-	-	-	-	42	-

БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:						
на 31.12.2018 р.	-	-	3	-	0	-

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. Вартість основних засобів на 31.12.2018 року повністю з амортизована. На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

7. **ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії на 31.12.2018 року, - й є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що є наявні для продажу, та являють собою частку у статутному капіталі підприємства-резидента.

Найменування підприємства-резидента	Частка у статутному капіталі	31.12.2018	31.12.2017
ТОВ «Альянс Фінанс»	9%	9000	9000
Разом	-	9000	9000

Дана довгострокова фінансова інвестиція відноситься до 3 категорії ієрархії справедливої вартості, тобто визначена на основі вихідних даних, не заснованих на спостережуваних ринкових даних. За судженням керівництва Компанії балансова вартість фінансової інвестиції дорівнює справедливій вартості на зазначені дати.

8. **ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ**

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за надані послуги складається з нарахованих комісій за послуги торговця та складає:

	31.12.2018	31.12.2017
Дебіторська заборгованість	48	182
Резерв сумнівних боргів	(-)	(-)
Разом	48	182

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривнях.

9. **ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ**

Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами станом на 31.12.2018:

	31.12.2018	31.12.2017
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	50	0
Резерв на знецінення	(-)	(-)
Разом	50	0

10. **АВАНСИ ВИДАНІ**

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає попередні оплати, видані постачальникам в рахунок майбутніх поставок товарно-матеріальних цінностей та послуг, та складає:

	31.12.2018	31.12.2017
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	0	9
Резерв на знецінення	(-)	(-)
Разом	0	9

11. **ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Інша поточна дебіторська заборгованість у Компанії включає заборгованість за операціями купівлі-продажу цінних паперів станом на 31.12.17р 1 693тис.грн. станом на 31.12.18р.279 тис.грн :

Компанія придбала право відступлення вимог до боржника і очікує отримати дохід у сумі 161 тис.грн. у майбутньому періоду.

12. **ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Поточні фінансові інвестиції Компанії включають цінні папери призначені для продажу:

	31.12.2018	31.12.2017
Акції українських компаній	34802	4625
Облігації українських компаній	1685	291
Інвестиційні сертифікати	9322	43398
Разом	45809	48314

Компанія станом на 31.12.2018р. утримує акції та облігації наступних українських підприємств:

Акції:

БАТ ЗНКІФ «Фінгрін капітал», код ЄДРПОУ 33907926

БАТ ЗНКІФ «Інновація», код ЄДРПОУ 35043996

БАТ ЗНКІФ «Ратибор», код ЄДРПОУ 33516425

ПАТ «ДМЗ», код ЄДРПОУ 14313332

Облігації:

ТОВ «ІНВЕСТКРЕДИТ» серії А,В,С, код ЄДРПОУ 36494420

Іменні інвестиційні сертифікати:

ЗНВПФ «Фінгрін Фінанс» (ТОВ КУА «Фінгрін»), код ЄДРПОУ 35607718

Компанія утримує акції українських підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, та позабіржові торги.

Акції, що не мають ринкових котирувань обліковуються по собівартості їх придбан-

ня. Компанія щорічно аналізує вартість акцій на наявність ознак знецінення, й при необхідності коригує їх вартість через прибутки та збитки.

13. **ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2018	31.12.2017
Українські гривні	3053	2
Долар США		
Разом	3053	2

14. **ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ**

Станом на 31.12.2018р. та на 31.12.2017р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам в редакції, що є актуальною на ці дати.

	31.12.2018	31.12.2017
Зареєстрований капітал, тис.грн.	50 000	50 000
Разом	50 000	50 000

Протягом 2018 року змін у капіталі Компанії не відбувалось.

Відповідно до установчих документів статутний капітал Компанії за вкладями учасників розподіляється наступним чином:

№ п/п	Учасник	Станом на 31.12.2018 р.		Порядок формування внеску
		Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВРАТА»	50	25 000 000	Грошові кошти
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАРТ-МАКС»	50	25 000 000	Грошові кошти
ВСЬОГО:		100	50 000 000	

15. **РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ**

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку підприємств. За результатами діяльності 2018 року Компанія отримала чистий прибуток в розмірі 21 тис.грн. Відрахування до резервного капіталу буде проведено відповідно до норм законодавства.

15.1 **ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК ЗА ПОПЕРЕДНІЙ ПЕРІОД**

У звітному 2018 році внутрішнім аудитом було виявлено помилку у нарахуванні доходів комісійної винагороди торговця цінними паперами за минулий 2017 рік у сумі 1 тис.грн. та виправлено за рахунок нерозподіленого прибутку минулих періодів, і скориговані вхідні залишки рядка 1125 звіту про фінансовий стан. Даний факт не призвів до суттєвих невідповідностей та викривлень в наданих річних звітних даних Компанії, тому перепублікація річної фінансової звітності не здійснювалась

16. **ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ**

Станом на звітну дату, поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	31.12.2018	31.12.2017
Торгова кредиторська заборгованість	6	10
Всього	6	10
Зобов'язання перед бюджетом:		
Податок на прибуток	7	7
Інші податки	-	-
Всього	7	7
Разом	13	17

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях. Балансова вартість торгової кредиторської заборгованості та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

17. **ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Інші поточні зобов'язання Компанії включають заборгованість за придбання цінні папери на 01 січня 2018 року у сумі 4699 тис.грн на 31 грудня 2018 року 3725 тис.грн.

18. **ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ**

Доходи від основних операцій за категоріями включають:

	2018 рік	2017 рік
Реалізація посередницьких послуг зберігача ЦП та торговця ЦП	304	411
Дохід від реалізації цінних паперів	65607	365300
Разом	65911	365711

Виручка Компанії за географічним розташуванням замовників складається лише з замовників, розташованих в Україні.

19. **СОБІВАРТІСТЬ**

	2018 рік	2017 рік
Собівартість реалізованих цінних паперів	65597	364977
Разом	65597	364977

20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати включають:

	2018 рік	2017 рік
Зарплата адміністративного апарату	321	192
Нарахування ЄСВ	71	45
Оренда приміщення	245	239
Амортизація	0	2
Консультаційні послуги та аудит	69	53
Навчання співробітників	8	18
Послуги зв'язку	2	4
Послуги охорони	2	2
Послуги зберігача	63	47
Послуги банків	6	5
Послуги біржі	58	58
Членські внески	8	5
Нотаріальні послуги	4	0
Обслуговування оргтехніки та ПЗ	3	0
Поштові витрати	1	1
Інші витрати	55	59
Разом	916	730

21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

Інші операційні прибутки Компанії включають:

	2018 рік	2017 рік
Позитивний результат від операцій з відступлення права вимоги	412	-
Відсотки, нараховані на залишки коштів на поточному рахунку	-	-
Разом	412	-
Інші операційні витрати включають:		
	2018 рік	2017 рік
Інші витрати у т.ч. штрафи, пені	-	10
Суми нарахованого ЄСВ на декретну відпустку	-	-
Сума резерву сумнівних боргів	-	-
Разом	-	10

22. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

За 2017 та 2018 роки фінансові витрати у Компанії відсутні. Інші фінансові доходи включають:

	2018 рік	2017 рік
Нараховані доходи за борговими цінними паперами	158	38
Відсотки, нараховані за договором залучення коштів	77	-
Разом	235	38

23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Загальні ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітних періодів були наступними:

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

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, включають:

	2018	2017
Поточний податок	24	7
Зміни у відстрочених податках	-	-
Витрати по податку на прибуток	24	7

Вплив тимчасових податкових різниць станом на 31 грудня 2018 року не виявлено, оскільки відсутні різниці в оцінці Компанією вартості активів та зобов'язань (основних засобів, нематеріальних активів, дебіторської заборгованості, інших поточних зобов'язань та фінансових активів) та їх податкової бази.

24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі. Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними

сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Пов'язаними з Компанією особами є:

Назва пов'язаної особи Характер взаємовідносин

ТОВ «СТАРТ-МАКС» код 36840131	Контролююча сторона
ТОВ «ВРАТА» код 32857450	Контролююча сторона
Величкін Олександр Валерійович	Контролююча сторона
Кислева Альона Борисівна	Контролююча сторона

Протягом 2018 року операцій з пов'язаними особами не проводились.

Ключовий управлінський персонал представлений однією особою: Мельниченко Світлана Миколаївна, директор. Характер відносин – провідний управлінський персонал. Вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат та становить за 2018 рік - 84 тис.грн., за 2017 рік - 42 тис.грн. Сума компенсації є заробітною платою, Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм.

25. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Податки та нарахування, що сплачуються Компанією, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори.

Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довгих періодів.

26. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ

Чинники фінансових ризиків

Для професійних учасників фондового ринку, що провадять діяльність з торгівлі цінними паперами, істотними є кредитний, ринковий, операційний ризики та ризик ліквідності.

В процесі своєї діяльності Компанія піддає впливу різних фінансових ризиків. Компанія приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ризиків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризиків і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик виникнення у Компанії фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

Основні фінансові зобов'язання контрагентів Компанії включають торгову дебіторську заборгованість, що виникає за договорами з постійними контрагентами та погашається у строки, передбачені договорами, тобто не є пролонгованою або простроченою. Таким чином, аналізуючи діяльність компанії у динаміці, можна зробити висновок, що чутливість Компанії до кредитного ризику не є суттєвою.

Ринковий ризик

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;
- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;
- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Оскільки частка процентних боргових цінних паперів є незначною та становить 0,8% від вартості портфелю цінних паперів Компанії та процентна ставка за ними є фіксованою емітентом згідно проспекту емісії, Компанія не є чутливою до процентного ризику.

Пайові цінні папери, що мають біржові котирування піддаються ризику, який обумовлений невизначеністю по відношенню до майбутньої вартості акцій. Компанія здійснює управління ризиками зміни цін на пайові інструменти, диверсифікуючи вкладення та встановлюючи ліміти для окремих пайових інструментів та пайових інструментів у цілому. Звіти щодо портфелю пайових інструментів на регулярній основі надаються керівництву Компанії. Керівництво Компанії аналізує та затверджує всі рішення, які пов'язані з пайовими інвестиціями.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься із-за зміни курсів обміну. Значні коливання курсів не можуть вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки операції Компанія проводить виключно в національній валюті.

Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів тому не є чутливою до товарного ризику.

Операційний ризик

Операційний ризик включає:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення непередбачених операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договорів зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності. Чутливість компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України та міжнародними нормативними актами з питань запобігання легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом, та фі-

нануванню тероризму, з вимогами щодо забезпечення конфіденційності інформації про фінансові операції, з внутрішніми документами з питань фінансового моніторингу та ін., проводяться практичні заняття щодо реалізації Правил та Програм внутрішнього фінансового моніторингу.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підпробному, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

Оскільки штатним розкладом не передбачено юридичного підрозділу, за попередження виникнення правових ризиків Компанією укладено договір на юридичне супроводження діяльності із консалтинговою компанією.

Метою управління операційними і юридичними ризиками Компанії є забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на приведення цих ризиків до мінімуму.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Підхід керівництва до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних засобів, достатніх для погашення зобов'язань у термін, як у звичайних, так й у напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків та не піддаючи ризику репутації Компанії.

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань дорівнює їх справедливої вартості.

Компанія здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі відмінних від котирувань цін, включених до Рівню 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

	31.12.2018				31.12.2017			
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом
Фінансові активи, наявні для продажу			9000	9000			9000	900
Фінансові активи, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	36487		9322	45809	4916		43398	48314
ВСЬОГО	36487		18322	54809	4916		52398	57398

28. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

ОРГАН УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ ТА ЇХ ПОСАДОВІ ОСОБИ

- Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників.
- Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Директор.
- Директор обирається Зборами Учасників Товариства.
- Директор вирішує усі питання діяльності Товариства, крім тих, які віднесено до виключної компетенції Зборів Учасників. Збори Учасників можуть прийняти рішення про передачу частини прав, що належать їм, до компетенції Директора.
- Директор підзвітний Зборам Учасників і організує виконання їх рішень.
- Директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для Учасників Товариства.
- Директор не може бути одночасно Головою Зборів Учасників.
- Директор не рідше одного разу на рік звітує перед Зборами Учасників про свою роботу та про стан справ Товариства.
- Директор Товариства, особа, яка виконує обов'язки Директора без довіреності виконує будь-які дії від імені Товариства, укладає та підписує від імені Товариства договори (правочини) та зовнішньоекономічні контракти, відкриває та закриває банківські рахунки Товариства, відкриває та закриває рахунки в інших фінансових установах, видає довіреності, приймає на роботу, звільняє з роботи працівників Товариства, визначає умови оплати праці працівників, затверджує правила процедури та інші внутрішні документи Товариства, видає накази, розпорядження і дає вказівки, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства, має право першого підпису фінансових документів, виступає від імені Товариства і представляє його інтереси в стосунках з органами державної влади, судами, юридичними та фізичними особами.
- Голова Товариства – Президент виконує функції представника Товариства у відносинах з третіми особами як в Україні так і за її межами.

Керівник Мельниченко С.М.

ТОВ»Фондовий консалтинг» Анпілогова В.М.

АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Свідоцтво Аудиторської палати України
про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0135

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФГІ»
станом на 31 грудня 2018 року
Адресат:
НКЦПФР
ТОВ «ФГІ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ФГІ», код за ЄДРПОУ 37373876, місцезнаходження: 49027, Дніпропетровська область, місто Дніпро, проспект Дмитра Яворницького, 22, (надалі Товариство), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчується зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчується зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2016-2017, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 №361 (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежним по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєву невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми не встановили суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Товариства, фінансова звітність якого перевірлялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту

Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Ми не визначили окремі питання, на які мали доцільно звернути увагу та які не впливають на висловлення нами думки.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 2258-VII від 21.12.2017 року та Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за таким внутрішнім контролем, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилок. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилок; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 2258-VII від 21.12.2017 основні принципи, методи і процедури, що використовувалися Товариством для ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, визначені в Наказі про облікову політику.

Принципи облікової політики Товариства застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювались протягом 2018 року.

Загальний стан бухгалтерського обліку Товариства можна оцінити як такий, що відповідає вимогам управлінського персоналу.

Товариство у 2018 році вело бухгалтерський облік за автоматизованою системою бухгалтерського обліку з допомогою програмного системного продукту «1С: Підприємство» з використанням плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, розробленого Товариством на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 (із змінами та доповненнями).

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариством була проведена інвентаризація згідно до вимог «Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 (із змінами і доповненнями).

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСФЗ.

Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань та чистий прибуток (збиток) Товариства відповідно до МСФЗ

- Розкриття інформації про активи

Станом на 31.12.2018 загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року зменшились на 957 тис. грн. і відповідно складають 58 242 тис. грн. Зменшення активів відбулося в основному за рахунок зменшення поточної дебіторської заборгованості.

- Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2017 та на 31.12.2018 довгострокові фінансові інвестиції Товариства складають 9 000 тис.грн. та 9 000 тис.грн. відповідно.

Наведена інформація належним чином розкрита Товариством в Примітці 7 до фінансової звітності.

- Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2017 та на 31.12.2018 інша поточна дебіторська заборгованість Товариства складає 1 693 тис.грн. та 279 тис.грн. відповідно.

Наведена інформація належним чином розкрита Товариством в Примітці 11 до фінансової звітності.

- Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2017 та на 31.12.2018 складають 48 314 тис.грн. та 45 809 тис.грн. відповідно.

Наведена інформація належним чином розкрита Товариством в Примітці 12 до фінансової звітності.

- Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти станом на 31.12.2017 та на 31.12.2018 складають 2 тис.грн. та 3 053 тис.грн. відповідно.

Наведена інформація належним чином розкрита Товариством в Примітці 13 до фінансової звітності

- Активи визнані, оцінені та класифіковані Товариством відповідно до вимог МСФЗ та облікової політики.
- Власний капітал

Станом на 31.12.2018 розмір власного капіталу Товариства складає суму 54 504 тис. грн., з яких:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 50 000 тис.грн.;
- нерозподілений прибуток – 4 504 тис.грн.
- Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31.12.2018 року зареєстрований (пайовий) капітал Товариств складає 50 000 тис. грн. (П'ятдесят мільйонів грн. 00 коп.) та розподіляється наступним чином:

Найменування юридичної особи	Організаційно-правова форма	Частка у статутному капіталі (в тис. грн.)	Відсоток у статутному капіталі
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВРАТА»	Товариство з обмеженою відповідальністю	25 000	50
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАРТ-МАКС»	Товариство з обмеженою відповідальністю	25 000	50
Всього		50 000	100

Зареєстрований (пайовий) капітал Товариства станом на 31.12.2018 повністю сплачений засновниками (учасниками) в сумі 50 000 тис. грн. (П'ятдесят мільйонів грн. 00 коп.)

Заборгованість учасників на кінець звітного року відсутня.

Наведена інформація належним чином розкрита Товариством в Примітці 14 до фінансової звітності.

- Нерозподілений прибуток

Станом на 31.12.2017 та на 31.12.2018 нерозподілений прибуток Товариства складає 4 484 тис.грн. та 4 504 тис.грн. відповідно. За звітний рік Товариство одержало прибуток у сумі 21 тис.грн.

Наведена інформація належним чином розкрита Товариством в Примітці 23 до фінансової звітності.

- Інші поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2017 та на 31.12.2018 інші поточні зобов'язання Товариства складають 4 699 тис.грн. та 3 725 тис.грн. відповідно.

Наведена інформація належним чином розкрита Товариством в Примітці 17 до фінансової звітності.

- Зобов'язання визнані, оцінені та класифіковані Товариством, за винятком питання описаного вище, відповідно до вимог МСФЗ та облікової політики.
- Операції з пов'язаними особами

Під час здійснення процедур аудиту фінансової звітності з аудиту ми встановили пов'язаних осіб Товариства, а саме:

Зміст відношень	Найменування	Характер відношень	Частка у статутному капіталі (%)
Істотна участь	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВРАТА»	Відносини контролю	50%
Істотна участь	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАРТ-МАКС»	Відносини контролю	50%

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК	ВЕЛИЧКІН ОЛЕКСАНДР ВАЛЕРІЙОВИЧ	КОНТРОЛЕР	50%
КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК	КИСЛЕВА АЛЬОНА БОРИСІВНА	КОНТРОЛЕР	50%
Директор	МЕЛЬНИЧЕНКО СВІТЛАНА МИКОЛАЇВНА	Провідний управлінський персонал	

Ми встановили, що Товариство на протязі звітного року не мало операцій з пов'язаними сторонами.

- Стан корпоративного управління

Ми встановили, що:

- Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників незалежно від розміру частки у статутному капіталі, якими вони володіють, та інших факторів;
- Виконавчий орган Товариства здійснює керівництво поточною діяльністю товариства та підзвітний загальним зборам учасників;
- Інформація, що розкривається Товариством, є суттєвою та повною;
- Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю;
- Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб (тобто осіб, які мають легітимний інтерес у діяльності Товариства і до яких передусім належать працівники, кредитори, споживачі послуг Товариства, територіальна громада, на території якої розташоване Товариство, а також відповідні державні органи та органи місцевого самоврядування) та активно співпрацює з ними для створення добротної, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.
- Аналіз фінансового стану

Для характеристики фінансового стану Товариства ми здійснили розрахунок економічних показників, а саме:

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності становить: 0,82 (орієнтоване позитивне значення показника 0,25 - 0,5). Абсолютна ліквідність товариства – наявність грошових коштів та їх еквівалентів для погашення пред'явлених зобов'язань. В даному випадку Товариство на кожну гривню пред'явлених зобов'язань може запропонувати 0,82 гривень грошовими коштами.
- Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) становить: 13,17 (орієнтоване позитивне значення показника 1,0 - 2,0), який показує достатність ресурсів Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання.
- Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) становить: 0,94 (орієнтоване позитивне значення 0,25 - 0,5), який відображає достатню питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність.
- Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) (орієнтоване позитивне значення 0,5 - 1,0) становить: 0,07 та вказує на незалежність Товариства від залучених засобів.
- Коефіцієнт рентабельності активів становить 0 та характеризує наскільки ефективно Товариство використовує свої активи для отримання прибутку, тобто показує, який прибуток приносить кожна гривня, вкладена в активи.

Ми встановили, що Товариство станом на 31.12.2018 має оптимальні економічні показники, крім коефіцієнта рентабельності.

- Події після дати балансу

Ми не встановили подій після дати балансу, що могли б суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства.

- Основні відомості про аудиторську фірму:

о повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: АУДИТОРСКА ФІРМА «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;

о код за ЄДРПОУ: 20971605;

о номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України: Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року дійсне до 30 липня 2020 року;

о данні про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ, відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII, включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі:

Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;

Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»;

Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС».

о прізвище, ім'я, по батькові ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності, номер аудитора, у «Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» Аудиторської палати України: Курленко Людмила Іванівна, №100442.

о місцезнаходження: 65026, ОДЕСЬКА ОБЛ., МІСТО ОДЕСА, ПРИМОРСЬКИЙ РАЙОН, ПРОВУЛОК МАЯКОВСЬКОГО, БУДИНОК 1, КВАРТИРА 10

- Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:
- о дата та номер договору на проведення аудиту: 31.01.2019, № 13;
- о дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 31.01.2019, дата закінчення 17.04.2019.

Ключовий партнер

з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора Курленко Людмила Іванівна

Генеральний директор АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ Швець Олена Олександрівна

Дата аудиторського звіту: 17 квітня 2019 року