

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ  
ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ»**

**СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

## **Адресат**

Власникам, керівництву ТОВ «Фондова компанія «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

## **I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка із застереженням**

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ»** (далі за текстом – «Товариство»), ) станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився на вказану дату, що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіт про власний капітал за 2018 рік, та примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність), складеної відповідно до відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», нашого звіту, фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ»**, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

### **Основа для думки із застереженням**

1. Більшу частину активів Товариства станом на 31.12.2018 року становлять довгострокові фінансові інвестиції, що відповідно до облікової політики та вимог МСФЗ мають обліковуватись за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку або збитку. Товариством не проведено переоцінку наявних інвестиційних сертифікатів станом на 31.12.2018р. чим було занижено їх вартість на 142,0 тис. грн. та занижено інший дохід і як наслідок, власний капітал Товариства.

2.Товариством у Примітках до фінансової звітності не розкрито інформації щодо відносин, операцій і залишків заборгованості у числі загальних зобов'язань з пов'язаними сторонами Товариства, що не відповідає вимогам МСФЗ та має принципове значення для розуміння фінансової звітності користувачами.

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

### **Ключові питання аудиту**

Аудиторська фірма вважає, що ключових питань аудиту, інформацію щодо яких необхідно надати, немає.

### **Пояснювальний параграф**

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства у 2018 році

тис.грн.				
№	Показник	31.12. 2017р	31.12. 2018р.	Зміни за 2017 рік, +, (-)
1	Вартість активів - усього	7355	7249	-106
у тому числі:				
1.1.	Необоротні активи	7072	7027	-45
1.2.	Оборотні активи	283	222	-61
3.3.	Зобов'язання (поточні)	233	37	- 196
4.	Власний капітал (чисті активи)	7122	7193	+ 71
5.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	1	71	+70

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Товариства за 2018 рік, свідчить:

- діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ у 2018 році (як і у попередньому періоді) була прибутковою;
- вартість активів за 2018 рік зменшилась на 106 тис. грн., або на 1,5 %;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ збільшилась на 71 тис. грн. або на 1 % (внаслідок прибутковості діяльності у 2018 році);
- показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства знаходяться на належному рівні;
- у 2018р. залежність Товариства відсутня залежність від зовнішніх джерел фінансування.

Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

- фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ на 31.12.2018 року можна визнати стабільним;
- вартість чистих активів Товариства перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ є діючим підприємством, яке здатне продовжувати свою діяльність. Таким чином, припущення керівництва Товариства про безперервність діяльності у передбачуваному майбутньому, про що заявлено у фінансовому звіті за 2018 рік, є обґрунтованим.

Дані щодо активів, зобов'язань, доходів, витрат та фінансових результатів підтверджуються первинними документами, і їх відображення у фінансовій звітності у суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСФЗ.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням ТОВ «Фондова компанія «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ», за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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 Підприємства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями ТОВ «Фондова компанія «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ», несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для

бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомили керівництву ТОВ «Фондова компанія «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

## **II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Ми провели аудит у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – Стандарти). Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013р. №160 «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів».

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО**

<b>Повна назва</b>	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ»
<b>Скорочена назва</b>	ТОВ «Фондова компанія «ТЦП «РЕЄСТР-

	КОНСАЛТИНГ»
<b>Код ЄДРПОУ</b>	36830909
<b>Місцезнаходження на дату видачі аудиторського звіту:</b>	Україна, 21000, Вінницька обл., місто Вінниця, площа Гагаріна, будинок 2.
<b>Дата державної реєстрації, номер та серія виписки (свідоцтва)</b>	05.11.2009, номер запису: 1 174 102 0000 008092. У звітному періоді зміни до статуту не вносилися.
<b>Основні види діяльності відповідно до реєстраційних документів</b>	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
<b>Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій та/або дозволу на здійснення діяльності</b>	1. Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серія АЕ №263366 від 24.09.2013 року на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи (строк дії ліцензії необмежений) 2. Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серія АЕ №294637 від 06.01.2015 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (строк дії ліцензії необмежений) 3. Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку - Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів №1621 від 09.03.2010 року.
<b>Кількість працівників станом на 31.12.2018 року</b>	6
<b>Призначення керівника</b>	Згідно протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 10/10 від 10.10.2017 р.- переведено Бенівську Оксану Володимирівну з посади виконуючого обов'язки директора на посаду директора Товариства.

### Формування статутного капіталу

Станом на 01.01.2018р. та 31.12.2018р. статутний капітал Товариства складає 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів грн. 00 коп.).

Власником істотної частки в статутному капіталі станом на 31.12.2017 року є фізичні особи:

- Заворотний Ігор Миколайович – 700 тис. грн., частка в статутному капіталі 10 %;

- Копійка Андрій Анатолійович – 6 300 тис. грн., частка в статутному капіталі 90%.

### **Розкриття інформації про власний капітал**

Станом на 31.12.2018р. власний капітал ТОВ «ФК «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» становить 7 193 тис. грн. та складається з:

Статутного капіталу	7 000 тис. грн.
Резервного капіталу	4 тис. грн..
Нерозподіленого прибутку	189 тис. грн.

При проведенні перевірки порушень, щодо формування господарських операцій Товариства з обліку власного капіталу Товариства, аудиторами не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності та вимогам чинного законодавства. На думку аудиторів, структура та призначення власного капіталу ТОВ «ФК «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» визначені відповідно до вимог діючого законодавства. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2018 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал.

### **Відповідність вартості чистих активів**

Перевіркою вартості чистих активів на звітну дату встановлено наступне:

- загальна вартість активів Товариства на 31.12.2018р. становить 7249 тис. грн.,
- загальна вартість зобов'язань Товариства становить 56 тис. грн.

Вартість чистих активів на 31.12.2017р. становила 7193 тис. грн., Таким чином, вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2018р. є більшою за розмір Статутного капіталу на 249 тис. грн., що відповідає вимогам п. 4 ст. 144 ЦКУ.

### **Розкриття інформації про пов'язані сторони.**

Перелік пов'язаних сторін станом на 2018 рік :

#### *Фізичні особи*

1. Фізична особа – учасник товариства Заворотний Ігор Миколайович (10% у ТОВ "Фондова компанія "ТЦП "Реєстр-Консалтинг");
2. Фізична особа – учасник товариства Копійка Андрій Анатолійович (90% у ТОВ "Фондова компанія "ТЦП "Реєстр-Консалтинг");
3. Фізична особа – з 10.10.2017 - директор Бенівська Оксана Володимирівна

#### *Юридичні особи:*



1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Київцивілбуд», ідентифікаційний код юридичної особи 34289183;
2. Обласна асоціація вінницька громадська телерадіокомпанія «Вінниччина», ідентифікаційний код юридичної особи 31473359;
3. Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрлюкс-буд», ідентифікаційний код юридичної особи 35903860;
4. Товариство з обмеженою відповідальністю «Управління механізації цивільного будівництва», ідентифікаційний код юридичної особи 35379682;
5. Товариство з обмеженою відповідальністю «Прорив-К», ідентифікаційний код юридичної особи 35054641.

В 2018 році між Товариством та пов'язаними особами було укладено наступні угоди :

1.11.07.2017 року ТОВ "Фондова компанія "ТЦП "Реєстр-Консалтинг" (Позичальник) та Заворотний І.М. (Позикодавець) уклали Договір поворотної безпроцентної позики № 3 терміном дії 10 місяців, про надання поворотної фінансової допомоги на суму 150 000 грн. 00 коп. з метою закупівлі нового програмного забезпечення та обладнання в 2017р. 45 000,00 грн. було повернуто , в 2018р. на кінець звітного періоду позику визнано як безповоротну.

2. 03.07.2017 року ТОВ "Фондова компанія "ТЦП "Реєстр-Консалтинг" (Позичальник) та Заворотний І.М.(Позикодавець) уклали Договір поворотної безпроцентної позики № 2 терміном дії 10 місяців, про надання поворотної фінансової допомоги на суму 80 000 грн. 00 коп. з метою закупівлі обладнання необхідного для застосування комплексної системи захисту інформації (КСЗІ) інформаційно - телекомунікаційної системи депозитарної установи (ІТС), відповідно вимог нормативних документів технічного захисту інформації в 2018р. позику в 2018р. було повернено.

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року представлені таким чином

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Інша дебіторська заборгованість, тис. грн.	0,00	00,00
Інша кредиторська заборгованість, тис. грн.	00,00	185,00

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу склали

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Заробітна плата та інші заохочення	4,5	30,4
Нарахування на заробітну плату	1,0	6,7

### **Інша допоміжна інформація**

Аудиторами перевірено іншу суттєву інформацію, що розкривалася Товариством, та подається до Комісії, а також інші звіти та інформацію, зокрема, протоколи загальних зборів акціонерів, звіт ревізора щодо фінансово-господарської діяльності, у відповідності до вимог МСА 720

"Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", суттєвих невідповідностей між даними фінансової звітності та іншою інформацією, не встановлено.

Товариством в 2018р. було проведено значний правочині (10 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності), згідно Протоколу 4/18 від 03.12.2018р.

Корпоративне управління Товариства передбачає таку структуру :

- вищий орган управління – загальні збори Учасників;
- виконавчий орган – Директор;
- контролюючий орган – Ревізор .

Діяльність їх ґрунтується на вимогах чинного законодавства та діючого статуту.

Обов'язки внутрішнього аудитора виконуються внутрішнім аудитором за сумісництвом. В обов'язки служби внутрішнього аудиту входить контроль фінансової діяльності товариства, аналіз доцільності укладення договорів, обчислення і аналіз фінансових показників, здійснює фінансові дослідження та інше. Внутрішній аудит допомагає досягти встановлених цілей шляхом забезпечення систематичного підходу до оцінки та підвищення ефективності процесів внутрішнього контролю, управління ризиками та корпоративного управління. Внутрішній аудит здійснює нагляд за дотриманням системи внутрішнього контролю й виносить судження щодо його достатності та ефективності.

Аудиторами, в ході аудиторської перевірки, не виявлено ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності").

Управлінський персонал Товариства не ідентифікує події чи умови, які поставили би під сумнів здатність продовжувати безперервну діяльність протягом 12 місяців.

### **Події після дати балансу**

Важливі чи істотні події, що приводять до можливостей ризику в період з 01 січня 2019р. до дати цього звіту, не відбувалися.

### **Основні дані про аудитора ( аудиторську фірму)**

Аудит фінансової звітності, що додається проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), яка здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0880 (Рішення АПУ від 26 січня 2001р. № 98) та Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності.

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 16б, кв. 19

Фактична адреса: 54001 м. Миколаїв вул. Шевченко, 62 офіс 407

Аудит проведено згідно Договору № 09/19-АП від 19 березня 2019р. Аудит розпочато 20 березня і закінчено 22 квітня 2019 року.

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гонтар Людмила Василівна, сертифікат аудитора № 002044.

**Директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»**

Сертифікат аудитора № 002044

від 02.03.1995р.

22 квітня 2019р.



**Л.В. Гонтар**

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія "Торговець цінними паперами "Ресегр-Консалтинг" Дата (рік, місяць, число) 2019 | 01 | 01  
за СДРПОУ  
Територія ВІННИЦЬКА за КОАТУУ 0510100000  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ 240  
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КВЕД 66.12  
Середня кількість працівників 6  
Адреса, телефон Україна, 21000, місто Вінниця, площа Гагаріна, будинок 2 530760  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2019	01	01
36830909		
0510100000		
240		
66.12		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1601001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	71	63
первісна вартість	1001	79	79
накопичена амортизація	1002	8	16
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 913	-
Основні засоби	1010	88	74
первісна вартість	1011	182	221
знос	1012	94	147
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	-	6 890
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	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>7 072</b>	<b>7 027</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
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	174	153
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	16	8
з бюджетом	1135	6	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	76	50
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	76	50
Витрати майбутніх періодів	1170	7	3
Частина перестраховника у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

рах незароблених премій	1183	-	-
рах страхових резервів	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>283</b>	<b>222</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 355</b>	<b>7 249</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (дайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1413	4	4
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	118	189
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>7 122</b>	<b>7 193</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відірачені 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:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями:			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з бюджетом	1615	7	3
у тому числі з податку на прибуток	1620	-	14
розрахунками зі страхування	1621	-	14
розрахунками з оплати праці	1622	-	-
розрахунками з оплати праці	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	3	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1	2
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльності	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відірачені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	222	37
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>233</b>	<b>56</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 355</b>	<b>7 249</b>

Керівник

Бенівська Оксана Володимирівна

Головний бухгалтер

Войтюк Олеся Анатоліївна

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



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія за ЄДРПОУ  
"Торговець цінними паперами "Ресстр-Консалтинг"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
36830909		

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	403	354
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	403	354
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 005	34
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 387 )	( 353 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 6 934 )	( 34 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	87	1
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	87	1
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(16)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	71	1
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>71</b>	<b>1</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12	41
Витрати на оплату праці	2505	174	167
Відрахування на соціальні заходи	2510	38	37
Амортизація	2515	61	30
Інші операційні витрати	2520	158	112
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>443</b>	<b>387</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

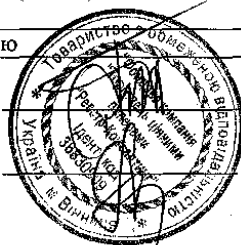
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

Бенівська Оксана Володимирівна

Головний бухгалтер

Войтюк Олеся Анатоліївна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія "Торговець цінними паперами "Ресстр-Консалтинг"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
36830909		

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	422	316
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	25	52
Надходження від повернення авансів	3020	10	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
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	27	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 167 )	( 145 )
Праці	3105	( 145 )	( 139 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 39 )	( 39 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 60 )	( 38 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( 6 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( 192 )
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	( 29 )	( 9 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>44</b>	<b>-194</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	6 900	-
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	( 6 890 )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>10</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 000	263
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	21
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	2 080	45
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-80</b>	<b>239</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-26</b>	<b>45</b>
Залишок коштів на початок року	3405	76	31
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	50	76

Керівник

Бенівська Оксана Володимирівна

Головний бухгалтер

Войтюк Олеся Анатоліївна





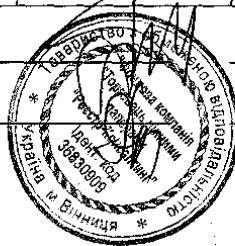
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на чистого прибутку									
матеріальне дооходження	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Видучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	71	-	-	71
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	7 000	-	-	4	189	-	-	7 193

Керівник

Бенівська Оксана Володимирівна

Головний бухгалтер

Войтюк Олеся Анатоліївна



# Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Торговець цінними паперами «Реєстр-Консалтинг» Примітки до фінансової звітності за 2018 рік.

## 1. Загальна інформація

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») на основі історичної вартості.

Далі приводиться розкриття основних положень облікової політики, на основі яких готувалася дана фінансова звітність. Положення облікової політики послідовно застосовувалися по відношенню до всіх представлених в звітності періодів, за винятком спеціально обумовлених випадків.

Дата першого застосування МСФЗ: 01 січня 2013 року.

Звітна дата за звітний період: 2018 рік.

Валюта звітності - гривня, одиниці виміру - тис. грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Торговець цінними паперами «Реєстр-Консалтинг» (далі іменується «Товариство») діє на підставі Статуту, Цивільного та Господарського кодексів України, Закону України «Про господарські товариства» та іншого чинного в Україні законодавства.

Предметом діяльності Товариства є :

- професійна діяльність на фондовому ринку з торгівлі цінними паперами;
- депозитарна діяльність;
- консалтингова діяльність на фондовому ринку;
- участь у роботі фондових бірж та торговельно-інформаційних систем;
- проведення семінарів, симпозіумів, нарад, тренінгів.

Товариство зареєстровано та фактично здійснює свою діяльність за адресою : 21018 , м . Вінниця , пл.Гагаріна буд.2 ( Договір № ВУ 0000077 найму частини приміщення в капітальній споруді від 01.11.2017 р., укладений з ПрАТ «Вінницький універмаг» , строк дії договору до 30.10.2020р. включно) . Ведення бухгалтерського обліку і складання бухгалтерської звітності здійснюється відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 року № 996-XIV з урахуванням діючих змін та відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Функціональною валютою Товариства є гривня. Для цілей оцінки та подання фінансової звітності керівництво Товариства використовує гривню. Операції у валютах, відмінних від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземній валюті первісно враховуються в функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції.

Керівник Товариства несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність на Україні» від 16.07.99 № 996-XIV.

## 2. Основи представлення фінансової звітності

### 2.1 Основа ведення бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік Товариства ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», іншими нормативними актами, що регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Фінансова звітність по МСФЗ складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капітал, господарські операції і результати діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### 2.2 Основа представлення інформації.

Концептуальною основою її фінансової звітності за звітний період є облікові політики, що базуються на вимогах МСФЗ.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням основи бухгалтерського обліку, якою є МСФЗ.

Підприємство веде бухгалтерський облік відповідно до законодавства України. Фінансова звітність складається на основі даних бухгалтерського обліку для цілей достовірного представлення інформації відповідно до МСФЗ.

Інформація представляється в основному виходячи з базису оцінки за історичною вартістю (собівартістю).

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво виробляє оцінку на основі принципу обачності активів, зобов'язань, доходів і витрат. Оцінка в основному виробляється відносно резерву сумнівних боргів, резерву відпусток, відкладеного податку на прибуток, справедливій вартості фінансових інструментів.

Основні принципи облікової політики Товариства на 2018 рік затверджені наказами по Товариству № 1 від 02.01.2018 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2018 року).

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (Із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Представлена фінансова звітність за 2018 є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства.

### **2.3.Звітна дата за звітний період**

Датою річної фінансової звітності за 2018 рік є кінець дня 31 грудня 2018 року.

### **2.4.Безперервність діяльності**

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **2.5.Використання суджень та припущень для оцінки**

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Судження, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- Строк експлуатації основних засобів;
- Знецінення активів;
- Судові спори.

## **3. Основні положення облікової політики**

### **Основні засоби**

Об'єкти необоротних активів відображаються у звіті про фінансовий стан Товариства по первісній вартості за мінусом накопиченого зносу та будь-яких збитків від знецінення об'єкту. Первісна вартість таких засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані із придбанням активів, і, по кваліфікаційним активам, капіталізовані витрати за позиками. Для об'єктів, зведених господарським способом – собівартістю будуть визнані всі витрати, безпосередньо пов'язані з веденням такого будівництва та розподілені накладні витрати (матеріали, заробітна плата, амортизація обладнання, задіяного у будівництві та ін.).

Витрати на ремонт та обслуговування відносяться в склад витрат того періоду, коли такі витрати були понесені.

Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт.

Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються в складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

У вартість незавершеного будівництва включені аванси, видані на капітальне будівництво і придбання основних засобів.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом.

Товариство розділяє об'єкти основних засобів на наступні групи:

- Будови та споруди;
- Машини та обладнання;
- Автотранспорт;
- Інструменти, прилади, інвентар;
- Інші основні засоби.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, ніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Товариства з аналогічними активами. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається. Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

<u>Група основних засобів</u>	<u>Період (років)</u>
Будівлі	20-40
Машини та обладнання	7-20
Автотранспорт	5-20
Інструменти, прилади, інвентар	2-10
Інші основні засоби	1-10

Товариство оцінює строк корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках у відповідності до МСФЗ 8 (IAS 8) «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Такі оцінки можуть справляти суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні відрахування протягом періоду.

### **Знецінення активів**

Товариство оцінює балансову вартість матеріальних та нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення таких активів. При оцінці на знецінення активів, які не генерують незалежні грошові потоки, такі активи відносяться до відповідної одиниці, яка такі потоки генерує. Наступні зміни у віднесення активів до одиниці, яка генерує грошові потоки, або ж розподіленні таких грошових потоків у періодах можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість відповідних активів.

### **Відстрочені податкові активи та зобов'язання**

Відстрочені податкові активи та зобов'язання переглядаються на кожну звітну дату і знижуються у випадку, якщо стає очевидно, що не буде отриманий відповідний прибуток до оподаткування. Оцінка вірогідності включає судження, що ґрунтуються на очікуваних результатах діяльності. Для оцінки вірогідності реалізації відстрочених податкових активів (зобов'язань) в майбутньому використовуються різні фактори, включаючи операційні результати минулих років, операційний план, закінчення терміну відшкодування податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від оцінених, або ці оцінки повинні бути переглянуті в майбутніх періодах, це може чинити негативний вплив на фінансове положення, результат від операцій і потоки грошових коштів. У випадку якщо величина визнання відстрочених податкових активів в майбутньому повинна бути зменшена, це скорочення буде визнано в звіті про сукупний дохід.

## Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням нарахованої сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСФО 38 «Нематеріальні активи») і Товариство може продемонструвати наступне:

- Технічну здійсненність завершення створення нематеріального активу, так, щоб його можна було використовувати або продано;
- Намір завершити створення нематеріального активу та використовувати його або продати;
- Здатна використати нематеріальний актив;
- Те, яким чином нематеріальний актив буде створювати ймовірні майбутні економічні вигоди;
- Наявність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання активу.
- Здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в процесі його розробки.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Очікуваний строк використання активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

## Запаси

Товарно-матеріальні запаси відображаються по найменшій із вартості придбання чи чистої вартості реалізації.

При відпуску запасів в продаж, виробництво та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за оцінкою ФІФО, крім легкових, вантажних автомобілів, автобусів, які вибувають за методом ідентифікованої собівартості.

Вартість запасів власного виробництва та вартість незавершеного виробництва включає відповідну долю загальноновиробничих витрат.

## Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів відносяться грошові кошти на рахунках в банку та в касі, а також депозити до запитання. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

## Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Підприємства у той момент, коли Підприємство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо цього інструменту. Фінансові активи Підприємства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, позиками, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю.

## Визнання фінансових інструментів

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Підприємство відносить їх до відповідної категорії в залежності від їх критеріїв. Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв:

- характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї);
- та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

Згідно МСФЗ 9 фінансові активи поділяються на три категорії, для кожної з категорій після первісного визнання застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

1. за амортизованою вартістю;

2. за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
3. за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або ( встановлені на відповідному ринку).

### **Подальша оцінка**

Нижче описано вплив класифікації фінансових активів при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

#### *Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку*

Категорій "фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку" включає застосування бізнес-моделі, як утримувані для продажу, тобто якщо вони придбані для цілі продажу чи перепродажу у найближчий період. Такі активи придбаваються в основному з метою отримання прибутку від короткострокових коливань їх ціни.

#### **Боргові цінні папери**

Відповідно до Закону України «Цінні папери та фондовий ринок» до складу боргових цінних паперах можуть належати облигації, іпотечні облигації та ощадні (депозитні) сертифікати, векселі.

Борговий цінний папір повинен бути нескасовно призначений як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання, яку інколи називають «неузгодженістю обліків», що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Витрати на придбання боргових цінних паперів, що оцінюються в подальшому за справедливою вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. Ринкова вартість належних Товариству боргових цінних паперів оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо боргові цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього боргового цінного паперу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За умови відсутності свідчень на користь протилежного положення ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Ринкова вартість боргових цінних паперів, що не мають обігу на організованому ринку або щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, оцінюється на підставі інформації про котирування аналогічних боргових цінних паперів. Аналогічними вважаються цінні папери, які, як мінімум, мають такий самий кредитний рейтинг. Якщо спостерігається відхилення параметрів аналогічних боргових цінних паперів від параметрів цінного паперу, що оцінюється, проводяться коригування, які враховують ці відмінності. У разі зміни справедливої вартості боргових цінних паперів, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинений, дорівнює нулю.

Якщо Товариство приймає рішення, що метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів), то актив і оцінюється за амортизованою собівартістю.

### **Інструменти капіталу**

Інструменти капіталу – це будь-які контракти, які засвідчують залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань. До інструментів капіталу відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Витрати на придбання інструментів капіталу визнаються витратами періоду і не включаються до первісної справедливої вартості інструментів капіталу. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Ринкова вартість належних Товариству інструментів капіталу оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо інструменти капіталу мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, то під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього інструменту капіталу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. Якщо свідчень на користь протилежного положення немає, ринок,



на якому Товариство, зазвичай, здійснює операцію продажу активу, приймається за основний або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Оцінка інструментів капіталу, що входять до складу активів Товариства які не мають визначеного біржового курсу, однак є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, визначається за допомогою інших методів оцінки або залучає до оцінки незалежного оцінювача. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент провадить діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинений, дорівнює нулю.

### **Фінансові активи за амортизованою вартістю**

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

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

### **Дебіторська заборгованість**

Компанія класифікує свої фінансові активи видані що відображаються за амортизованою вартістю це позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або платіжками, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного ці фінансові активи класифікуються по бізнес-моделі, що утримується для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій а отже, утримується до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

### **Припинення визнання**

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

строк дії контрактних прав Товариство на грошові потоки від фінансового активу закінчився;

він передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання фінансового активу, тобто Товариство не зберігає контроль над переданим активом.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Товариство, створені або збереженні при передачі активу.

### **Знецінення фінансових активів**

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки з моменту первісного визнання активу.

Товариство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

Формування резервів під очікувані кредитні збитки Товариством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву під очікувані кредитні збитки, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

## **Фінансові зобов'язання**

### **Первісне визнання**

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку та інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредити, торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

### **Подальша оцінка**

Суб'єкт господарювання класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком фінансових зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю;

### **Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Поточна кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки Підприємству.

Поточні зобов'язання Підприємства включають: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткострокові векселі видані; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання.

Передплати отримані підприємством визнаються по первісно отриманих сумах.

### **Довгострокові зобов'язання**

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відноситься до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності така заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання.

### **Кредити та позики**

Кредити та позики визнаються спочатку за справедливою вартістю, за вирахуванням будь-яких витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання банківські кредити та позики відображаються за амортизованою вартістю з будь-якими різницями між первісною вартістю та вартістю погашення, яка визнається у звіті про прибутки та збитки протягом періоду їх залучення.

У випадку, якщо позики викуповуються або зараховуються до погашення, будь-яка різниця між сумою погашення та балансовою вартістю визнається негайно у звіті про прибутки та збитки.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;

не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

### **Припинення визнання**

Підприємство виключає фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнається в прибутку чи збитку.

### **Статутний капітал**

Для забезпечення діяльності Товариства формується Статутний капітал, який складається з вартості вкладів його Учасників. Статутний капітал Товариства становить 7000,00 тис. грн. Статутний капітал утворено за рахунок грошових коштів.

### **Зобов'язання за дивідендами**

Зобов'язання по виплаті дивідендів визнаються у складі зобов'язань в періоді, в якому дивіденди затверджені акціонерами.

### **Податок на прибуток**

Податок на прибуток за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається в звіті про фінансові результати за винятком випадків, коли нарахування податку на прибуток відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі (в цьому випадку він визнається в капіталі) або ж у складі іншого сукупного доходу (визнається у складі іншого сукупного доходу).

Сума поточного податку до сплати розраховується Товариством від прибутку до оподаткування, визначуваної відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу на суму тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, використовуваних для складання фінансовій звітності, та їх вартістю, використовуваною для податкових цілей. Величина відстроченого податку визначається з урахуванням очікуваного способу реалізації активів або сплати зобов'язань із застосуванням податкових ставок, що діють або оголошених на звітну дату. Відстрочені податкові активи і зобов'язання приймаються до заліку для цілей фінансової звітності, оскільки вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим же податковим органом.

Відстрочений податковий актив визнається тільки в розмірі, що не перевищує очікуваної в майбутньому величини податків від прибутку до оподаткування, за рахунок яких цей актив буде реалізований. Сума відстроченого податкового активу зменшується, якщо отримання відповідної вигоди від його реалізації стає маловірогідним.

Для розрахунку податку на прибуток згідно з положеннями ПКУ застосовуються такі ставки податку на прибуток:

з 01 січня 2015 – 18%.

### **Резерви та забезпечення наступних витрат та платежів**

Резерви визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності.

### **Інші резерви**

Інші резерви відбиваються в балансі у випадках, якщо Товариство має юридичні або фактичні зобов'язання, що виникли в результаті минулої події, і існує вірогідність відтоку економічних вигод при виконанні таких зобов'язань, а також сума резерву може бути надійно визначена.

### **Операційні та неопераційні доходи та витрати**

Операційні доходи і витрати включають різні види доходів і витрат, що виникають в результаті господарської діяльності Товариства.

Певні доходи і витрати презентовані окремо від доходів та витрат від операційної діяльності у зв'язку з їх істотністю і природою виникнення для повнішого відзеркалення фінансових результатів діяльності Товариства.

### **Визнання доходу**

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або який підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Виручка від реалізації матеріальних активів відображається в звіті про сукупний дохід, коли істотна частина ризиків і винагород від володіння такими активами перейшла до покупця, сума виручки може бути надійно визначена, та ймовірне надходження до підприємства економічних вигод, пов'язаних з операцією, і витрати, понесені або які будуть понесені в майбутньому по даній операції, можуть бути надійно визначені.

Виручка за контрактом на надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту.

Процентні доходи визнаються в звіті про фінансові результати за принципом нарахування, виходячи з суми основного боргу і ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

### **Визнання витрат**

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

### **Фінансові доходи та витрати**

Фінансові доходи та витрати включають в себе відсоткові витрати по позиковим коштам, відсотковий дохід від розміщених коштів.

Витрати по позиковим коштам, які відносяться до активів, для створення яких необхідний значний проміжок часу, капіталізується у складі таких активів. Всі інші відсоткові та інші витрати по позиковим коштам відносяться на витрати з використанням ефективної відсоткової ставки.

Відсоткові доходи визнаються по мірі нарахування за ефективною ставкою доходності активу.

#### 4. Нові стандарти та інтерпретації

##### Нові і переглянуті стандарти і інтерпретації, які повинні застосовуватися Товариством.

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році.

Нові стандарти, які наведені нижче та поправки до стандартів, внесені в рамках щорічного проекту «Удосконалення МСФЗ», стали обов'язковими для Товариства з 1 січня 2016 року і не вплинули на облікову політику, фінансовий стан або результати діяльності Товариства.

**МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка»** Набуває чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 не вплинуло на класифікацію і оцінку фінансових активів і зобов'язань Товариства.

**МСФЗ 15 «Виручка по договорах з клієнтами»** Набуває чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року. Метою цього Стандарту є встановлення принципів, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, величину, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом.

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, де ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час формування судження враховуються крайні положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

#### 5. Примітки до «Баланс» (Звіту про фінансовий стан)

##### 5.1. Облік нематеріальних активів

На початок звітного періоду величина нематеріальних активів становила: первісна вартість - 79 тис. грн., накопичена амортизація - 8 тис. грн., залишкова вартість — 71 тис. грн., на кінець звітного періоду дана величина становить: первісна вартість - 79 тис. грн., накопичена амортизація - 16 тис. грн., залишкова вартість — 63 тис. грн.

##### 5.2. Облік основних засобів

Основні засоби на підприємстві для цілей обліку класифікуються і відображаються в обліку згідно МСФО 16 «Основні засоби». Одиницею обліку основних засобів є об'єкт. Об'єкти основних засобів класифіковані по наступних групах: будинки, споруди та передавальні пристрої; машини та обладнання;

транспортні засоби; інструменти, прилади, інвентар (меблі); багаторічні насадження; інші основні засоби.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Рух по об'єктам основних засобів станом на 31.12.2018 р. становить :

Основні засоби:

На початок звітної періоду дана величина становила: первісна вартість - 182 тис. грн., знос - 94 тис. грн., залишкова вартість — 88 тис. грн., на кінець звітної періоду дана величина становить: первісна вартість - 221 тис. грн., знос - 147 тис. грн., залишкова вартість - 74 тис. грн.

### **5.3.Облік капітальних інвестицій**

Станом на початок періоду капітальні інвестиції становлять 6913 тис.грн. на кінець звітної періоду незавершені капітальні інвестиції у Товаристві відсутні.

### **Облік фінансових інвестицій**

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32, та МСФЗ 9. На даному рахунку обліковується інвестиційні сертифікати. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Ринкова вартість належних Товариству боргових цінних паперів оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки.

Фінансові інвестиції на дату балансу обліковуються в загальній сумі 6890 тис.грн. Первісна вартість та подальша оцінка фінансових інвестицій відповідає МСБО.

### **5.4.Облік запасів**

Облік запасів на підприємстві здійснюється згідно з до МСБО 2. Для цілей бухгалтерського обліку запасів включають: основні і допоміжні матеріали, малоцінні, швидкозношувані предмети та інші матеріальні цінності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

На дату балансу у Товариства запаси відсутні.

### **5.5.Грошові кошти**

Грошові кошти та їх еквіваленти підтвержені інвентаризацією каси та виписками з банківських рахунків Товариства. На початок звітної періоду залишок грошових коштів Товариства складає 76 тис. грн.; на кінець звітної періоду – 50 тис. грн.

### **5.6.Облік дебіторської заборгованості**

Поточна дебіторська заборгованість за товари і послуги признається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації і оцінюється по первинній вартості.

У балансі дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображається по чистій реалізаційній вартості .

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуг на 01.01.2018р. складає 174 тис. грн., на дату балансу – 153 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на 01.01.2018р. -16 тис. грн. , а на кінець періоду 8 тис. грн. Дебіторська заборгованість відображається згідно з МСФО.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 01.01.2018 р складає – 4 тис. грн. і на 31.12.2018р. складає 4 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із бюджетом на 01.01.2018 р становить 6 тис. грн. та на 31.12.2018 р. становить 4 тис. грн.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізованих в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгівельна (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

### **5.7.Витрати майбутніх періодів**

Витрати майбутніх періодів на початок 01.01.2018р складають 7 тис. грн., а на кінець звітної періоду дані витрати складають 3 тис. грн.

### **5.8.Облік власного капіталу**

Структура власного капіталу Товариства відповідає його призначенню, утворення власного капіталу за структурними складовими відповідає нормативним вимогам, зокрема Статуту Товариства та іншим законодавчим актам..

Зареєстрований статутний капітал Товариства складає 7 000 000 грн. Статутний капітал Товариства Формується за рахунок внесків Учасників, які володіють такими частками:

№	ПІБ	Розмір внеску до статутного капіталу,	% в статутному капіталі
1	Копійка Андрій Анатолійович	6 300 000	90
2	Заворотний Ігор Миколайович	700 000	10
	Разом	7 000 000	100

З метою бухгалтерського обліку статутний фонд відображаються на рахунку 40 «Статутний капітал».

Станом на 01.01.2018 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає 7122тис. грн., в порівнянні з станом на 31.12.2018р. – 7193тис.грн.

Структура власного капіталу Товариства становить:

Найменування показника	на 01.01.2018р., (тис.грн.)	на 31.12.2018.,р (тис.грн.)
Статутний капітал	7000	7000
Капітал в доцінках	-	-
Резервний капітал	4	4
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	118	189
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Всього:	7122	7193

Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності, Цивільного кодексу України.

Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається.

### 5.9.Облік поточних зобов'язань

Зобов'язання Товариства класифікується на довгострокових (термін погашення понад 12 місяців) і поточних (термін погашення до 12 місяців).

Облік зобов'язань та їх визнання ведеться згідно згідно МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання і непередбачені активи».

Поточні зобов'язання відображені на дату балансу за сумою погашення.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 01.01.2018р складає 7 тис. грн., та на кінець звітного періоду - 3 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом на 01.01.2018р року відсутні та на кінець звітного періоду склали 14 тис.грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці на 01.01.2018р складають 3 тис. грн., а на кінець звітного періоду відсутні.

Поточні зобов'язання розрахунками зі страхування на початок та на кінець звітного періоду відсутні.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами Товариства на 01.01.2018р складає 1 тис. грн. на кінець періоду – 2 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання на початок року становлять – 222 тис. грн. на кінець звітного періоду склали 37 тис. грн.

Загальні зобов'язання Товариства на 01.01.2018р складають 233 тис. грн., а на кінець звітного періоду – 56 тис. грн.

Розрахунки по заробітний платі, з підзвітними особами, з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню здійснювались у відповідності до чинного законодавства та встановленими нормами.

### 6.Примітки до Звіт про фінансові результати ( Звіту про сукупний дохід)

Доходи відображаються в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФО.

Визнані доходи і витрати класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

Показники	Станом на 31.12.18р, (тис.грн. )
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	403
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-

Інші операційні доходи	7005
Адміністративні витрати	387
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	6934
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	
прибуток	87

Балансовий прибуток та оподаткований прибуток визначається згідно з чинним законодавством.

Витрати відображені в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФО.

До складу прямих матеріальних витрат у сумі 12 тис. грн., включається вартість сировини та основних матеріалів, що забезпечують надання послуг.

До складу прямих витрат на оплату праці у сумі 174 тис.грн., включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

Відрахування на соціальні заходи склали 38 тис.грн.

Нарахована амортизація складає 61 тис.грн.

До складу інших операційних витрат в сумі 158 тис.грн. на підприємстві включаються всі інші витрати, що пов'язані з діяльністю Товариства.

### **7.Примітки до форми 3 «Звіт про рух грошових коштів»**

Звіт про рух грошових коштів станом на 31.12.2018 р. складено згідно з МСФО7 «Звіт про рух грошових коштів».

Рух грошових коштів визначено за сумою надходження у результаті операційної діяльності та фінансової діяльності і витрачання на операційну діяльність грошових коштів за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку. Отже,

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

#### Надходження:

- від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склали 422 тис. грн., у цій сумі відображаються грошові надходження від основної діяльності, тобто від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) з урахуванням непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного збору тощо);

-надходження авансів від покупців і замовників – 25 тис. грн.

- надходження від повернення авансів склали 10 тис. грн.;

-інші надходження – 27 тис. грн..

#### Витрачання :

- на оплату товарів (робіт, послуг) склали 167 тис. грн. – відображено грошові кошти, сплачені постачальникам і підрядникам за одержані товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи і надані послуги;

- на оплату працівникам 145 тис. грн. відображено витрачені грошові кошти на виплати працівникам заробітної плати, допомоги, винагород;

- на оплату відрахувань на соціальні заходи 39 тис. грн. відображено суму сплачених внесків із загальнообов'язкового державного пенсійного і соціального страхування;

- на оплату зобов'язань з податків і зборів 60 тис. грн. відображено суму сплачених податків і зборів,

- інші витрачання склали 29 тис. грн.

У звітному періоді чистий рух коштів від операційної діяльності склав 44 тис. грн.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:

#### Надходження:

- від необоротних активів - 6900 тис. грн.

#### Витрачання:

- на придбання фінансових інвестицій - 6890 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності склав 10 тис. грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності:

#### Надходження:

Отримання позик - 2000 тис.грн.

#### Витрачання:

Погашення позик -2080 тис. грн

Чистий рух коштів від фінансової діяльності за звітний період склав -80 тис. грн.



Чистий рух коштів за звітний період склав -26 тис.грн.  
 Залишок коштів на початок року складає 76 тис. грн.  
 Залишок коштів на кінець звітної періоду становить 50 тис. грн.

#### 8.Примітки до форми 4 «Звіт про власний капітал

Об'явлений статутний капітал Товариства становить 7 000 000 грн.

На 31.12.2018 року статутний капітал сплачено повністю.

Величина статутного капіталу становить на 31.12.2018 р. – 7 000 000 грн.

Статутний капітал Товариства Формується за рахунок внесків Учасників, які володіють такими частками: Копійка Андрій Анатолійович – 6 300 000 грн. (90 % в статутному капіталі) , Заворотний Ігор Миколайович – 700 000 (10 % в статутному капіталі).

Скоригований залишок власного капіталу на початок року складає 7 122 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 7000 тис. грн.;
- резервний капітал 4 тис. грн.
- нерозподілений прибуток – 118 тис. грн.;

Скоригований залишок власного капіталу на кінець звітної періоду складає 7 193 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 7000 тис. грн.;
- резервний капітал 4 тис. грн.
- нерозподілений прибуток – 189 тис. грн.;

Підприємство за звітний період отримало 71 тис. грн. чистого прибутку.

Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності та Цивільного кодексу України.

Найменування показника	на 01.01.2018 (тис.грн.)	на 31.12.2018 (тис.грн.)
<b>Вартість чистих активів товариства</b>	<b>7122</b>	<b>7193</b>
Статутний капітал	7000	7000
Заборгованість учасників (засновників) за внесками до статутного капіталу	-	-
Фактичні витрати АТ на викуп акцій, для їх наступного перепродажу чи анулювання	-	-

Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності, Цивільного кодексу України.

Розрахункова вартість чистих активів станом на 31.12.2018р. перевищує статутний капітал на 193 тис.грн.

Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається.

#### Події після звітної дати

Керівництво Товариства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події після звітної дати і відображує їх у фінансовій звітності відповідно до МСБУ 10.

#### 9. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

	<b>1 рівень</b>	<b>2 рівень</b>	<b>3 рівень</b>	
	(ціни котирування (не скориговані))	(вхідні дані, (окрім цін котирування,	(вхідні дані для активу	чи

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання)		віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано)		зобов'язання, яких немає у відкритому доступі)		Усього	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Дата оцінки	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018
Грошові кошти	76	50					<b>76</b>	<b>50</b>
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	174	153	<b>174</b>	<b>153</b>
Інші поточні зобов'язання					222	37	<b>222</b>	<b>37</b>

## 10. Потенційні та умовні зобов'язання

### Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Товариство не виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями.

## 11. Політика управління ризиками

### Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Товариство не зможе розрахуватися по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Товариства необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймаються рішення про вкладення грошових коштів або залученні фінансування, коли це потрібно. Проведення політики аналізу та управління кредитним ризиком забезпечує наявність у Товариства достатньої суми грошових коштів для погашення зобов'язань Товариства в строк.

### Кредитний ризик

Кожен клас фінансових активів, представлений в звіті про фінансове стан Товариства до певної міри схильний до кредитного ризику. Керівництво розвиває і вводить політики і процедури, які мінімізують впливи негативних подій, викликаних впливом ризиків на фінансовий стан Товариства.

Фінансові інструменти, які мають кредитний ризик, - це в основному дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість. Кредитний ризик, пов'язаний з цими активами обмежений внаслідок розміру клієнтської бази Товариства і безперервними процедурами моніторингу кредитоспроможності клієнтів і інших дебіторів.

Дебіторська заборгованість Товариства представлена дебіторською заборгованістю комерційних організацій і приватних осіб, при цьому кожна з груп дебіторів має кредитний ризик.

Керівництво робить всі можливі заходи, щоб мінімізувати ризик неповернення дебіторської заборгованості від цієї категорії дебіторів.

Керівник

Бенівська О.В.

Бухгалтер

Войтюк О.А.