АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТ-96»
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 1374 від 26.01.2001р. №98
61000, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ КЛОЧКІВСЬКА, будинок 111А

Учасникам, керівним посадовим особам
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"
НКЦПФР
НБУ
ІНШІ ОСОБИ

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
Умовно позитивний

м. Київ

25 лютого 2019 р.

щодо річної фінансової звітності
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ",
код ЄДРПОУ 23725243,
що зареєстроване за адресою:
04074, м. Київ, вул. Автозаводська, буд. 2
станом на 31.12.2018 р.

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"
станом на 31.12.2018 р. за 2018 р.

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), НБУ, іншим особам, та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

Вступний параграф

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ» (далі – Товариство), зареєстроване відповідно до Законів України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, з наступними змінами та доповненнями, «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 № 959-XII з наступними змінами та доповненнями, та інших законодавчих актів

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатку зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2018 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ»
Скорочена назва підприємства	ПРАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ»
Організаційно-правова форма підприємства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	23725243
Місцезнаходження:	04074, м. Київ, вул. Автозаводська, буд. 2
Дата державної реєстрації	23.10.1995 р.
Ліцензії	- Діяльность з торгівлі цінними паперами: дилерська діяльність (Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, Дилерська діяльність: серії АЕ № 294479 від 21.10.2014 р.); - Діяльністость з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність: (Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, Брокерська діяльність: серії АЕ № 294478 від 21.10.2014 р); - Депозитарна діяльність депозитарної установи (Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи серії АЕ № 286550 від 08.10.2013 р. Генеральна ліцензія Національного банку України на здійснення

	валютних операцій від 24 березня 2015 року №148.
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій	Реєстраційний номер №23/1/2012, Дата реєстрації «07» лютого 2012р., Дата видачі «19» липня 2012 р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, про реєстрацію випуску акцій у кількості 14216000 (чотирнадцять мільйонів двісті шістнадцять тисяч) штук номінальною вартістю 0,50 грн. (П'ятдесят копійок) кожна на загальну суму 7 108 000 грн. (Сім мільйонів сто вісім тисяч грн.)
Основні види діяльності КВЕД:	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Дата внесення останніх змін до Статуту	Затверджено загальними зборами акціонерів ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ» від 29 квітня 2013 року, протокол №35. Зареєстровано Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві від 23.09.2013 року № 10691050017028925
Учасники/Засновник Товариства	ДОНЧЕНКО ІРИНА МИКОЛАЇВНА Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 402400.00 у відсотках 5,66% КУКУРУЗА ІГОР ВОЛОДИМИРОВИЧ Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 705598.00 у відсотках 9,93% БОНДАРЧУК ЮРІЙ ВІКТОРОВИЧ Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6000000.00 у відсотках 84,41%
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Керівник – Донченко Ірина Миколаївна Головний бухгалтер – Стеба Світлана Леонідівна Середня кількість працівників – 5 осіб

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан (Форма №1)) станом на 31.12.2018 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід (Форма №2)) за 2018 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом(Форма №3)) за 2018 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма №4) за 2018 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р;

Фінансова звітність Товариства за 2018 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Масштаб перевірки:

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 р. № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості

Аудиторська фірма «Аудит-96» Товариство з обмеженою відповідальністю. Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1374 від 26.01.2001р. №98 E-mail : af.audit96@gmail.com

помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевіреній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ПРАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів за міжнародними стандартами фінансової звітності ПРАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПРАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":
- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2018 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями; Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:
- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Аудиторська фірма «Аудит-96» Товариство з обмеженою відповідальністю. Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1374 від 26.01.2001р. №98 E-mail : af.audit96@gmail.com

Для проведення аудиторської перевірки за 2018 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2018 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2018 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2018 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2018 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності (Форма №5) за 2018 рік;
6. Оборотно-сальдова відомість за 2018 рік;
7. Статутні, реєстраційні документи;
8. Протоколи, накази;
9. Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та

надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих МСФЗ та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

• 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 повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Висловлення думки

Думка (умовно-позитивна)

Ми провели аудит фінансової звітності ПРАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ», що складається з Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2018 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2018 року; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2018 року; Звіт про власний капітал (Форма № 4) станом на

31.12.2018 року; Примітки до річної фінансової звітності (Форма №5) за 2018 рік; Оборотно-сальдова відомість за 2018 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до обраної концептуальної основи Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які надавали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Товариства та його прибутковість.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

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 Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інша інформація (питання)

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2018 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про ПРАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ», станом на 31.12.2018 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2018 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2018 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2018 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2018 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2018 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до МСФЗ та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.99 № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291. Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою підтверджено, що сума необоротних активів ПРАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ» вірно відображена у фінансовій звітності і складає 110 тис. грн., у т. ч. нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2018 р. становить – 9 тис. грн.; первісна вартість станом на 31.12.2018 р. становить – 26 тис. грн.; накопичена амортизація станом на 31.12.2018 р. становить – 17 тис. грн., незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2018 р. становить – 95 тис. грн., основні засоби (далі – ОЗ) за залишковою вартістю станом на 31.12.2018 р. становить – 6 тис. грн., первісна вартість ОЗ станом на 31.12.2018 р. становить – 49 тис. грн., знос ОЗ станом на 31.12.2018 р. становить – 43 тис. грн.

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості.

Аудит даних дебіторської заборгованої Товариства станом на 31.12.2018 року свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291 з наступними змінами та доповненнями. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями. Таким чином аудитор підтверджує, що розмір дебіторської заборгованості за даними Товариства станом на 31.12.2018 р. за продукцію, товари, роботи, послуги – 3 207 тис. грн., дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2018 р. становить – 54 тис. грн.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2018 року в балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів вірно відображена в сумі 181 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2018 р. року становлять 3 693 тис. грн.
На основних та поточних рахунках Товариства в банках станом на 31.12.2018 р. – 181 тис. грн.

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.

Аудиторами підтверджується, що облік витрат на ПРАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ» ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме згідно обраної концептуальної основи. У Товаристві в 2018 році

Аудиторська фірма «Аудит-96» Товариство з обмеженою відповідальністю. Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1374 від 26.01.2001р. №98 E-mail : af.audit96@gmail.com

виявлено.

Інші оборотні активи.

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018 року відсутні. Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2018 року, а саме в ІІІ розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства. Фактичні дані про зобов'язання Товариства вірно відображені у сумі 27 тис. грн. у розділі ІІІ пасиву балансу станом на 31.12.2018 року та розподілені наступним чином:

Розмір кредиторської заборгованості за даними Товариства станом на 31.12.2018 р. становить 27 тис. грн., в т. ч. поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом (у т.ч. з податку на прибуток) станом на 31.12.2018 р. становить – 6 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2018 р. становлять – 4 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2018 р. становлять 17 тис. грн.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (Статутний) капітал».

Відповідно до Статуту Затвердженого загальними зборами акціонерів ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ» від 29 квітня 2013 року, протокол №35. Зареєстровано Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві від 23.09.2013 року. Статутний капітал Товариства складає: 7 108 000 грн. 00 коп .(сім мільйонів сто вісім тисяч гривень) 00 коп.

Учасниками Товариства є:
ДОНЧЕНКО ІРИНА МИКОЛАЇВНА
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 402 400.00 у відсотках 5,66%
КУКУРУЗА ІГОР ВОЛОДИМИРОВИЧ
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 705 598.00 у відсотках 9,93%
БОНДАРЧУК ЮРІЙ ВІКТОРОВИЧ
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6 000 000.00 у відсотках 84,41%

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал сформовано повністю, що становить
7 108 000,00 грн.(сім мільйонів сто вісім тисяч гривень 00 коп.).
Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:
Зареєстрований статутний капітал – 7 108 тис. грн.;
Сплачений статутний капітал – 7 108 тис. грн.;
Станом на 31.12.2018 р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в розмірі 7 108 тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам МСФЗ.

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.

Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 108	7 108
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	106	106
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	(24)	4
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього	1495	7 190	7 218

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2018 року складають:

Необоротні активи	110 тис. грн.
Оборотні активи	7 135 тис. грн.
РАЗОМ активи	**7 245 тис. грн.**
Довгострокові зобов'язання	-
Поточні зобов'язання	27 тис. грн.
РАЗОМ зобов'язання	**27 тис. грн.**
Чисті активи:	
РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання	7 218 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. вартість чистих активів складає 7 218 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність у складі: Баланс станом на 31.12.2018 року та Звіт про фінансові результати за 2018 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1.Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

К абс.л 01.01.2018 р. = 25/26=0,962

К абс.л 31.12.2018 р. = 181/27=6,704

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

Кзаг.лікв. 01.01.2018 р.= 7107/26=273,346

Кзаг.лікв. 31.12.2018 р.= 7135/27=264,259

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та прирівняних до них коштів до сукупних активів Товариства:

К авт. 01.01.2018 р.= 7190/7216=0,996

К авт. 31.12.2018 р.= 7218/7245=0,996

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5…1,0:

К покр. 01.01.2018 р. = 26/7190=0,004

К покр. 31.12.2018 р. = 27/7218=0,004

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:

Крент. 31.12.2018 р. = 28/((7216+7245)/2)=0,004

Економічні показники фінансового стану Товариства станом на 01.01.2018 року та на 31.12.2018 року наведені в таблиці.

Таблиця

ПОКАЗНИК	*Оптимальне значення*	*ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ*

Аудиторська фірма «Аудит-96» Товариство з обмеженою відповідальністю. Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1374 від 26.01.2001р. №98 E-mail : af.audit96@gmail.com

		На 01.01.2018 р.	*На 31.12.2018 р.*
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25…0,5	0,962	6,704
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	273,346	264,259
3.Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	0,996	0,996
4. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,004	0,004
5. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	-	0,004

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними,а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Аудитором під час аудиту та за запитом до управлінського персоналу не були виявлені відносини Товариства з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що входять за межі нормальної діяльності.

Пов'язані сторони включають акціонерів, управлінський персонал та близьких членів їх сім'ї, асоційовані компанії та компанії під спільним контролем власників:

№ з/п	ПІБ фізичної особи	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з Товариством
1	Бондарчук Юрій Вікторович	Країна реєстрації: Україна	Акціонер Товариства. Депонент депозитарної установи
2	Донченко Ірина Миколаївна	Країна реєстрації: Україна	Акціонер Товариства. Керівник Товариства. Депонент депозитарної установи. Сторона за Договором купівлі-продажу цінних паперів

Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацію, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідність проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Аудиторська фірма «Аудит-96» Товариство з обмеженою відповідальністю. Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1374 від 26.01.2001р. №98 E-mail : af.audit96@gmail.com

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії.

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались запити персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією фінансовою звітністю не встановлено.

ІІІ.ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-96" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Скорочена назва підприємства	АФ "АУДИТ-96" ТОВ
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	23909055
Юридична адреса	61000, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ КЛОЧКІВСЬКА, будинок 111А
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 1374 від 26.01.2001р., строк дії з 25.10.2015 року до 26.10.2020 року видане Аудиторською Палатою України
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0495 рішення Аудиторської Палати України № 302/4 від 30.10.2014

Основні відомості про аудиторів:

Давиденко Тетяни Михайлівни
(сертифікат аудитора - № 006583 від 02.07.2009р. строком дії до 02.07.2019р.),

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	від 11.02.2019 р. № 11/02-04
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 11.02.2019 р. по 25.02.2019 р.

АФ «АУДИТ-96» ТОВ
Директор м.п. Т.М. Давиденко

АФ «АУДИТ-96» ТОВ
(сертифікат №006583) 25 лютого 2019 року

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

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2019 | 01 | 01
Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"**	за ЄДРПОУ	23725243
Територія М.КИЇВ	за КОАТУУ	8038000000
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КВЕД	66.12
Середня кількість працівників [1] 5		
Адреса, телефон вулиця Автозаводська, буд. 2, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04074	3618458	

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 "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9	9
первісна вартість	1001	26	26
накопичена амортизація	1002	17	17
Незавершені капітальні інвестиції	1005	95	95
Основні засоби	1010	5	6
первісна вартість	1011	46	49
знос	1012	41	43
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	-	-
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	-	-
Разом за розділом I	**1095**	**109**	**110**
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	127	3 207
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	54	54
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	6 901	3 693
Гроші та їх еквіваленти	1165	25	181
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	25	181
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**	**7 107**	**7 135**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**7 216**	**7 245**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 108	7 108
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	106	106
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(24)	4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**7 190**	**7 218**
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:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	2	6
товари, роботи, послуги	1620	2	6
розрахунками з бюджетом	1621	2	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	4
розрахунками зі страхування	1630	11	-
розрахунками з оплати праці	1635	1	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	17
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	10	-
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	-	27
Інші поточні зобов'язання	**1695**	**26**	**-**
Усього за розділом III	**1700**	**-**	**-**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1800**	**-**	**7 245**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1900**	**7 216**	
Баланс			

Керівник **Донченко Ірина Миколаївна**

Головний бухгалтер **Стеба Світлана Леонідівна**

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

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"

(найменування)

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	23725243		

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	5 459	364
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(5 018)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	441	364
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	12	13
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	12	13
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(405)	(358)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(15)	(11)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	5	11
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	33	8
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	1
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	34	9
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6)	(2)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	28	7
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	28	7

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	1
Витрати на оплату праці	2505	204	172
Відрахування на соціальні заходи	2510	45	34
Амортизація	2515	3	3
Інші операційні витрати	2520	166	148
Разом	**2550**	420	358

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 Донченко Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер Стеба Світлана Леонідівна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	23725243		

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"**

(найменування)

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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	384	388
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	-	-
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	1	222
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(140)	(148)
Праці	3105	(181)	(132)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(45)	(39)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(53)	(41)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(26)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
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	(-)	(227)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-34	23
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 996	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	1	1
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	(1 803)	(-)
необоротних активів	3260	(4)	(2)
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**	190	-1
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:			
Викуп 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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	156	22
Залишок коштів на початок року	3405	25	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	181	25

Керівник **Донченко Ірина Миколаївна**

Головний бухгалтер **Стеба Світлана Леонідівна**

КОДИ		
2019	01	01
23725243		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"** за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2018 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	7 108	-	-	106	(24)	-	-	7 190
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	7 108	-	-	106	(24)	-	-	7 190
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	28	-	-	28
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 відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	28	-	-	28
Залишок на кінець року	**4300**	7 108	-	-	106	4	-	-	7 218

Керівник **Донченко Ірина Миколаївна**

Головний бухгалтер **Стеба Світлана Леонідівна**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОМЕКС-ІНВЕСТ»
(ПрАТ «ІК «Ромекс-Інвест»)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗГІДНО МСБО/МСФ за 2018 рік

1.Загальна інформація про підприємство.

Повна та скорочена назва підприємства:	**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОМЕКС-ІНВЕСТ» (ПрАТ «ІК «Ромекс-Інвест»)**
Дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування):	Зареєстроване Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 23.10.1995 року, номер запису в ЄДРПОУ 1 070 105 0003 001257.
Юридична та фактична адреса:	Україна, 04074 м. Київ вул. Автозаводська, 2
Організаційно-правова форма:	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Країна реєстрації:	УКРАЇНА
Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство:	http://www.romex.kiev.ua/
Адреса електронної пошти:	Iryna@romex.kiev.ua

Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу підприємства; опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство.

Товариство є фінансовою установою та професійним учасником фондового ринку.
Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності: дилерська діяльність з торгівлі цінними паперами; брокерська діяльність з торгівлі цінними паперами; депозитарна діяльність.
Професійна діяльність на фондовому ринку здійснюється виключно на підставі ліцензій, що видається Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

- Дильность з торгівлі цінними паперами: дилерська діяльність (Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, Дилерська діяльність: серії АЕ № 294479 від 21.10.2014 р.);
-Дильністость з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність: (Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, Брокерська діяльність: серії АЕ № 294478 від 21.10.2014 р);
-Депозитарну діяльність депозитарної установи (Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи серії АЕ № 286550 від 08.10.2013 р.
Товариство має Генеральну ліцензію Національного банку України на здійснення валютних операцій від 24 березня 2015 року №148.

ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ» має свідоцтво НКЦПФР № 205 від від 07.08.2012 року про включення до державного реєстру фінансових установ, що надають фінансові послуги на ринку цінних паперів. Дата включення в реєстр 09.11.2004 р. Дата заміни Свідоцтва 07.08.2012 року.

ПрАТ „ІК „Ромекс-Інвест" є членом саморегулівної організації професійних учасників фондового ринку Асоціації „Українські Фондові Торговці" (код ЄДРПОУ 33338204). Свідоцтво № 774 від 16. 11.2009р. Дата прийняття 21.07.2009 року.

Товариство є членом Професійної асоціації учасників ринків капіталу та деривативів. Свідоцтво № 149, видане 12 жовтня 2013 р.

Протягом звітного періоду економічне становище професійних учасників фондового ринку і їх клієнтів характеризувалось зменшенням попиту на послуги на фондовому ринку внаслідок тривалого економічного спаду, фінансової та політичної нестабільності, відсутністю адекватних інструментів для залучення капіталу.

2. Суттєві положення Облікової політики

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

2.1.1. Достовірне подання та заява про відповідність фінансової звітності Товариства за 2018 рік МСФЗ:

Перша фінансова звітність по міжнародних стандартах фінансової звітності складена Товариством на 31.12.2013, згідно МСФЗ1(Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності).
Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.
Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.
Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.
При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ. Фінансова звітність Товариства не включає фінансову звітність контрольованих нею організацій (дочірніх підприємств). Контрольованим вважається підприємство, якщо керівництво Товариства має можливість визначати його фінансову та господарську політику для отримання вигод від його діяльності.
Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Товариством виконуються вимоги Цивільного кодексу та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо мінімального розміру статутного капіталу, розміру власного капіталу та пруденційних показників діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести у випадку, якби Товариство не могло продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності.

2.1.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення: валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

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

2.1.4. Рішення про затвердження фінансової звітності: дата затвердження фінансової звітності до випуску (дата, на яку керівництво компанії підписують(затверджують) і випускають(оприлюднюють) проаудовану фінансову звітність для її подальшого затвердження буде здійснено загальними зборами акціонерів). Після її затвердження до випуску акціонери Товариства або інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності.

2.1.5. Звітний період фінансової звітності: Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018року.

2.1.6. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності:
Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

2.2. Загальні положення щодо облікових політик

2.2.1. Основа формування облікових політик: облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ вимагає облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.
Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

2.2.2. **Інформація про зміни в облікових політиках:** Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє віднесення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.
З 01 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності депозитарної установи з надання депозитарних послуг. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.
З 01 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю,з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.
2.2.3. **Форма та назви фінансових звітів:** Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.
2.2.4. **Методи подання інформації у фінансових звітах:** згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в цих Примітках.
Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.
2.2.5. **Моделі бізнесу Товариства:** Загальна модель бізнесу підприємства є спекулятивною. Об'єктом спекуляції є фінансові інвестиції.

2.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

2.3.1. **Визнання та оцінка фінансових інструментів:** Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.
За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).
Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:
а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.
Товариство визнає такі категорії фінансових активів:
фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.
Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:
фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.
На час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов`язання.
При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:
а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.
Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.
Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.
Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.
2.3.2. **Грошові кошти та їхні еквіваленти:** Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.
Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.
Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в

іноземній валюті.
Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в цих Примітках.
Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.
Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.
Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, строком менше, ніж 90 днів здійснюється за справедливою вартістю.
Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).
У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації)ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.
2.3.3. **Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю:** до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити строком більше , ніж 90 днів та векселі.
Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.
Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.
Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:
– 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
– очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.
У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.
Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.
Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.
У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.
Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.
Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:
при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.
2.3.4. **Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**: до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств, дебіторська заборгованість.

Справедлива вартість фінансових інструментів.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за ціною найкращої заявки на купівлю згідно даних організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за показниками на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найвигіднішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найвигіднішій ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеної ціни найкращої заявки на купівлю на дату оцінки, здійснюється за останньою біржовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

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

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

2.3.5. Зобов'язання: Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

2.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

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

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

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

2.4.3. **Амортизація основних засобів:**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом із застосуванням таких строків корисного використання:

Основні засоби	Строки корисного використання, років
Будівлі	20
Машини та обладнання	5
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень	2
транспортні засоби	5
інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
інші основні засоби	1

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

2.4.4. **Нематеріальні активи:** Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється з використанням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав з урахуванням таких обмежень:

Нематеріальні активи	Строк дії права користування
авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк становить від 2 до 10 років.

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

2.5. Облікові політики щодо запасів

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. В звіті про фінансовий стан запаси відображаються за найменшою із двох величин: первісною вартістю або вартістю реалізації. Метод оцінки вибуття запасів – метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

2.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

2.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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

2.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

2.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

2.9.1. Забезпечення: Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву

оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

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

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

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

2.10.1. Доходи та витрати: доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

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

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

2.10.3. Операції з іноземною валютою: операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Результат курсових різниць, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнається в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

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

2.11. Відповідність облікової політики звітного періоду обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році:
облікова політика звітного періоду відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році.

2.12. Нові стандарти (особливості першого застосування нових та/або переглянутих МСФЗ):
Міністерство фінансів України, оприлюднило стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року. За рішенням керівництва Товариства, МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності в складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті МФ України, не застосовується.
З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від торгівлі цінними паперами та діяльності депозитарної установи з надання депозитарних послуг. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.
З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

2.13. Перше застосування МСФЗ, що впливає на поточний період, або матиме такий вплив, або може мати вплив на майбутні періоди:
перша фінансова звітність по міжнародних стандартах фінансової звітності складена Товариством на 31.12.2013, згідно МСФЗ1(Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності).
При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на кінець звітного періоду, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, а також розглядались всі нові МСФЗ, але оцінка впливу на фінансову звітність Товариства здійснювалася стосовно тих МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

2.14. МСФЗ, що не застосовувалося, але було опубліковано, яке ще не набрало чинності – розкривається відповідна інформація, яка є доречною для оцінювання можливого впливу застосування нового МСФЗ на фінансову звітність):
МСФЗ 16 «Оренда». Стандарт випущений у січні 2016 року, заміняє існуючий МСБО 17 та прибирає розмежування між фінансовою та операційною орендою, і набирає чинності з 1 січня 2019 року. Новий стандарт вимагає визнавати зобов'язання з оренди, яке відображає майбутні орендні платежі, та «право користування активом» для всіх орендних договорів.

2.15. Добровільні зміни в обліковій політиці на поточний період (чи на будь-який попередній період) та їх існуючий або потенційний вплив на майбутні звітні періоди (за винятком, коли неможливо визначити суму впливу):
не відбувалися.

3. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення.

3.1. Розкриття суджень керівництва (крім тих, що пов'язані з оцінками), які надають найбільш вагомий вплив на суми, які визнані у фінансовій звітності:
Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.
Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження застосування облікової політики.

3.2. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ:
відсутні операції, події або умови, що не відповідають конкретним МСФЗ.

3.3. Судження щодо контролю над іншим суб'єктом господарювання, тобто об'єктом інвестування:
існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором, і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

3.4. Судження щодо основних засобів:
Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний

строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.5. Судження щодо запасів:
запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. В звіті про фінансовий стан запаси відображаються за найменшою із двох величин: первісною вартістю або вартістю реалізації. Метод оцінки вибуття запасів – метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

3.6. Судження щодо відстрочених податків:
Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.
Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.
Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.
Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.7. Судження щодо дебіторської заборгованості:
балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.
При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості Товариство враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

3.8. Судження щодо забезпечень:
забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.
Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

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

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

3.11. Судження щодо податків:

щодо податку на прибуток: відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 ПКУ об'єктом оподаткування з податку на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розд. III «Податок на прибуток підприємств» ПКУ.

Згідно з пп. 138.1 та 138.2 ст. 138 ПКУ фінансовий результат до оподаткування, зокрема збільшується на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та зменшується на суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до п. 138.3 ст. 138 ПКУ.

Пунктом 138.3 ст. 138 ПКУ визначено порядок розрахунку амортизації основних засобів або нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування.

Разом з тим, нормами п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 ПКУ передбачено, що платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розд. III ПКУ, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу. Про прийняте рішення платник податку зазначає у податковій звітності з цього податку, що подається за перший рік в такій безперервній сукупності років. В подальші роки такої сукупності коригування фінансового результату також не застосовуються (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III ПКУ, в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період перевищує двадцять мільйонів гривень, такий платник визначає об'єкт оподаткування починаючи з такого року шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розд. III ПКУ.

3.12. Інші судження:

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

Використання ставок дисконтування: Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставляння рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12.6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo розділ "Вартість строкових депозитів ".

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів: Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужній потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Якщо кредитний ризик по фінансовому активу низький, Товариство приймає рішення про створення резерву очікуваних кредитних збитків в момент визнання активу в розмірі 5% від справедливої вартості такого активу. У разі, якщо на розсуд керівництва кредитні збитки не очікуються, або такі, у яких ймовірність настання відсутня, резерв очікуваних кредитних збитків
у момент визнання таких активів, може бути нижчим за розмір в цьому абзаці.

4. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств, дебіторська заборгованість.

Справедлива вартість фінансових інструментів.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за ціною найкращої заявки на купівлю згідно даних організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за показниками на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеної ціни найкращої заявки на купівлю на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі

групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

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

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

4.2. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю (ля активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі у Звіті про фінансовий стан після первісного визнання, - методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання таких оцінок).

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Дохідний для 3 рівня ієрархії Ринковий для 1,2 рівнів ієрархії	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

	вартістю на дату оцінки.		
Депозити (крім депозитів до запитання та депозитів строком до 90 днів)	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
Дебіторська заборгованість (крім поточної дебіторської заборгованості строк виконання до 12 місяців)	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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) (тис. грн.)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) (тис. грн.)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) (тис. грн.)		Усього (тис. грн.)	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Інструменти капіталу (акції)	19	21	3670	6876	4	4	3693	6901

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

У 2017 та 2018 році відповідно переведень між рівнями ієрархій не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018 (тис. грн.)	2017 (тис. грн.)	2018 (тис. грн.)	2017 (тис. грн.)
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інструменти капіталу (акції)	3693	6901	3693	6901
Грошові кошти	181	25	181	25

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

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

5. Рекласифікації у фінансової звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок

5.1. Рекласифікація порівняльних сум (характер декласифікацій, сума кожної рекласифікованої статті або класу статей; причина декласифікації:

за звітний період Товариство, як суб'єкт господарювання, не змінювало подання або класифікацію статей у своїй фінансовій звітності, та не проводило перекласифікацію порівняльних сум.

5.2. За умови неможливості рекласифікації порівняльних сум, розкриття причини, по якій не проведена рекласифікація сум; характер коригувань, які були б зроблені, якби суми були некласифіковані:

за звітний період в фінансовій звітності Товариства, не виникали події та помилки/коригування, які вимагають проведення перекласифікування порівняльних сум та розкриття інформації.

5.3.Виправлення помилок минулих періодів:

5.3.1. Опис помилки за минулий період:

помилки за минулий період відсутні.

5.3.2. Сума коригування за кожний поданий минулий період (якщо є можливим) для кожної статті фінансової звітності, на яку вплинула помилка, та вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію:

відсутня.

5.3.3. Сума коригування на початок самого першого періоду, включеного у фінансову звітність:

відсутня.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.

6.1. Дохід від реалізації:

6.1.1. Облікова політика, прийнятну для визнання доходу:

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

6.1.2. Методи, прийнятні для встановлення ступеню завершеності операцій по наданню послуг:

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

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

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

- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- уму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
  та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено; є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

6.1.3. Сума кожної вагомої категорії доходу		
	2018 (тис. грн.)	**2017** (тис. грн.)
Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	379	364
Дохід від реалізації цінних паперів, у т.ч.	5080	-
-акцій	5080	-

6.1.4. Сума доходу, отриманого від об'єму товарів та послуг, які включені в кожну вагому категорію доходу		
	2018 (тис. грн.)	**2017** (тис. грн.)
Дохід від реалізації послуг, у т.ч.	379	364
-депозитарні послуги	109	119
-консультаційні послуги з питань фондового ринку	206	122
-брокерські послуги	64	123
Дохід від реалізації цінних паперів, у т.ч.	5080	-
-акцій	5080	-

6.1.5. Собівартість реалізації		
	2018 (тис. грн.)	**2017** (тис. грн.)
Собівартість реалізованих акцій	5018	-
Собівартість реалізованих облігацій	-	-
Всього	-	-

6.1.6. Інші операційні доходи		
Інші операційні доходи	**2018** (тис. грн.)	**2017** (тис. грн.)
Дохід від операційної курсової різниці		
Дохід від операційної оренди активів		
Інші операційні доходи	12	13
в т. ч. дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	12	13
Всього	**12**	**13**

6.2. Адміністративні витрати		
	2018 (тис. грн.)	**2017** (тис. грн.)
Витрати на оренду приміщення	60	35
Витрати на оплату праці	204	172
Відрахування на соціальні заходи	45	34
Амортизація	3	3
Інші адміністративні витрати	93 115	114 115
Всього	**405**	**358**

6.3. Інші операційні витрати		
Витрати від операційної курсової різниці		
Штрафи, пені		
Інші операційні витрати	15	11
в т. ч. витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	5	11
Всього	**15**	**11**

6.4. Результат іншої фінансової діяльності.

	2018 (тис. грн.)	2017 (тис. грн.)
Фінансові доходи		
Отримані банківські відсотки	-	-
Отримані дивіденди	1	**1**
Всього	**1**	**1**
Фінансові витрати		
Відсотки за кредитом	-	-
Всього	-	-

6.5. Витрати з податку на прибуток.

Поточні податкові витрати (дохід):

	31 грудня 2018 (тис. грн.)	31 грудня 2017 (тис. грн.)
Розрахунки з бюджетом	6	2
В т. ч. податок на прибуток	6	2

6.6. Взаємозв'язок між податковими витратами (доходом) та обліковим прибутком:

за результатом всіх видів діяльності в 2018 році Товариство отримало чистий прибуток в розмірі 34.0 тис. грн.

Сума податку на прибуток, що було сплачено в 2018 році за розрахунком такого податку за результатами 2017 року склала 2.0 тис. грн. (розраховано за нормами податкового законодавства України).

Сума податку на прибуток, що буде сплачено в 2019 році за розрахунком такого податку за результатами 2018 року складає 6.0 тис. грн. (розраховано за нормами податкового законодавства України).

6.7. Прибуток на акцію від триваючої діяльності та діяльності, що припиняється, у т.ч.:

Прибуток, що припадає на власників звичайних акцій:	27730.00 грн.
Середньозважена кількість звичайних акцій, що знаходилися в обігу протягом періоду:	14216000 штук іменних акцій
Базисний прибуток на акцію за звітний рік, що припадає на власників звичайних акцій:	0.002 грн.
Розбавлений прибуток на акцію за звітний рік, що припадає на власників звичайних акцій:	-

6.8. Основні засоби

	Машини та обладнання, (тис. грн.)	Інструменти та прилади, (тис. грн.)	Інші основні засоби(тис. грн.),	Всього, (тис. грн.)
Балансова вартість на 31.12.2017р. у т.ч.	-	5		5
Первісна вартість		9		9
Накопичена амортизація		4		4
Надходження за 2018р.	-	3	-	3
Балансова вартість на 31.12.2018р. у т.ч.		6		6
Первісна вартість		12		12
Накопичена амортизація		6		6

Станом на 31.12.2017 р. та станом на 31.12.2018 р. відповідно Товариство має основні засоби, які повністю амортизовані, але придатні до використання. На протязі 2018 року Товариство придбавало основні засоби на суму 3 тис.грн.

6.9. Нематеріальні активи

	Ліцензії, (тис. грн.)	Інші НА, (тис. грн.)	Всього,
Балансова вартість на 31.12.2017р. у т.ч.	9 5		9(тис. грн.) 8
Первісна вартість	11	15	26

Накопичена амортизація	2	15	17
Надходження за 2017р.	-	-	-
Балансова вартість на 31.12.2018р. у т.ч.	9		9
Первісна вартість	11	15	26
Накопичена амортизація	2	15	17

На протязі 2018 року та 2017 року відповідно Товариство не придбавало нематерільних активів. Загальна сума нематеріальних активів склала 26 тис.грн. Накопичена амортизація 17 тис. грн. Оцінка на дату ридбання – по вартості компенсації яка була сплачена продавцю. Метод амортизації – лінійний метод.

На дату Балансу – оцінені по вартості придбання за мінусом амортизації. Залишкова вартість –9 _ тис.грн. Амортизація на ліцензії не нараховувалась (відповідно до правовстановлюючого документа термін дії ліцензій на депозитарну, брокерську та дилерську діяльність безстроковий). Признаки втрати корисності відсутні.

6.10. Довгострокові фінансові активи:	відсутні.
6.11. Запаси:	відсутні.

6.12. Товарна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2018 року, (тис. грн.)		**31 грудня 2017,** (тис. грн.)	
		В т.ч.склад товарної дебіторської заборгованості пов'язаних сторін		В т.ч.склад товарної дебіторської заборгованості пов'язаних сторін
Торговельна дебіторська заборгованість	3207	77	127	98
Аванси видані	54	54	54	54
Розрахунки з бюджетом				
Нараховані доходи				
Інша дебіторська заборгованість				
Чиста вартість дебіторської заборгованості	3261		181	

6.13. Аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення станом на 31.12.2018 року.

6.13.1. Резерв знецінення щодо товарної дебіторської заборгованості:

станом на 31 грудня 2017 року Товариство створило резерв сумнівних боргів на суму дебіторської заборгованості на суму 3 тис грн. У зв'язку з тим що обслуговування рахунку в цінних паперах не припинено і керівництво веде переписку з дебітором, резерв сумнівних боргів залишився.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

6.13.2. Аналіз товарної дебіторської заборгованості, визнаної повністю або частково сумнівною, за термінами погашення:

дебіторська заборгованість, визнана повністю або частково сумнівною, за термінами погашення відсутня.

6.13.3. Аналіз простроченої товарної дебіторської заборгованості, яка не визнана повністю або частково сумнівною:

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

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

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у лютому 2019 року, а кошти знаходяться на поточному рахунку , очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

6.14. Поточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю

	Станом на 31 грудня 2018			Станом на 31 грудня 2017 року		
	Частка в статутному капіталі Емітента, %	Сума, тис. грн.	Результат переоцінки, тис. грн.	**Частка в статутному капіталі Емітента, %**	Сума, тис. грн.	
Акції ПАТ «Укртелеком»	0.0001	4	0	0.0001	4	
Акції ПАТ «ДТЕК Західенерго»	-	-	-	0.0003	4	
Акції ПАТ «Центренерго»	0.0001	4	0	0.0001	4	
Акції ПАТ «Укрсоцбанк»	-	-	-	0.00001	1	
Акції АТ «МОТОР СІЧ»	0.00001	11	2	0.00001	9	
Всього		19			22	

Акції, які мають котирування на українських фондових біржах оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

6.15. Поточні фінансові активи, оцінені за собівартістю

Станом на 31 грудня 2018 , тис. грн.	**Станом на 31 грудня 2017 року, тис. грн..**
3674	6879

6.15.1. Поточні фінансові активи, що знаходяться у заставі як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань:

відсутні.

6.15.2. Класифікація оцінки справедливої вартості за допомогою ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних при складанні оцінок та переводи між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії джерел оцінки справедливої вартості:

рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості: 1 рівень - ті, що мають котирування, та спостережувані, 2 рівень - ті, що не мають котирувань, але спостережувані, 3 рівень ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними.

6.16. Власний капітал

Інформація про власний капітал Товариства: власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає 7218 тис.грн.
Структура капіталу:
Зареєстрований статутний капітал – 7108 тис. грн.
Резервний капітал – 106 тис.грн.
Нерозподілений прибуток – 4 тис. грн.
Капітал Товариства підлягає державному регулювання та у відповідності з ст.17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» повинен бути не менший ніж 7 млн. грн.
У 2018 році непокритий збиток попереднього періоду був покритий за рахунок прибутку 2018 року. У цілому показник Власного капіталу збільшився на 28 тис. грн. Всі зовнішні вимоги щодо капіталу Товариством виконані.

6.17. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У 2018 році Товариством було отримано прибуток 28.0 тис. грн., за допомогою якого був покритий збиток минулого періоду в сумі 24.0 тис.грн., 4 тис. грн. нерозподілений прибуток на кінець 2018 року.

6.18. Акціонерний капітал. Для кожного класу акціонерного капіталу.	
Кількість акцій, дозволених до випуску:	14 216 000 штук простих акцій.
Кількість випущених і повністю сплачених акцій, а також випущених, але не повністю сплачених акцій:	Повністю сплачених 14 216 000 штук простих акцій.
Номінальна вартість однієї акції або факт відсутності номінальної вартості акцій:	0.50 грн.
Узгодження кількості акцій в обігу на початок та на кінець періоду:	14 216 000 штук простих акцій.
Кінцевий бенефіціарний власник Товариства - Фізична особа – громадянин України - Бондарчук Юрій Вікторович – 84.41193% володіння за рахунок прямої у Товаристві.	
Права, привілеї та обмеження, які супроводжують цей клас, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу (п. 79 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»):	право на участь в управлінні акціонерним товариством, отримання дивідендів та активів Товариства у разі його ліквідації, привілеї та обмеження, які супроводжують цей клас, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу, відсутні.
Частки в суб'єкті господарювання, утримувані суб'єктом господарювання чи його дочірніми або асоційованими підприємствами (п. 34 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», п. 17 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»):	**ПАТ «Дзвінкове»,** Ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ 00857404, відсоток участі у статутному (складеному) капіталі 10.5454% **ПрАТ «Козелецький льонозавод»,** Ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ 00306331, Відсоток участі у статутному (складеному) капіталі 22.6914%
Акції, зарезервовані для випуску на умовах опціонів і контрактів з продажу, включаючи умови та суми:	Немає.
Опис характеру призначення кожного резерву у власному капіталі (п. 79 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»):	резервний капітал в розмірі 106.0 тис.грн.

6.19. Капітальні резерви відсутні.

6.20. Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання (у розрізі пов'язаних та непов'язаних сторін): відсутні.

6.21. Короткострокові кредити банків (у розрізі пов'язаних та непов'язаних сторін): відсутні.

6.22. Товарна кредиторська заборгованість: відсутня.

6.23. Кредиторська заборгованість за розрахунками.		
Склад у розрізі непов'язаних сторін:		
	31 грудня 2018	**31 грудня 2017**
Торговельна кредиторська заборгованість	-	2
Розрахунки з бюджетом	6	2
Заробітна плата та соціальні внески	4	11
Одержані аванси		1
Інша кредиторська заборгованість		
Всього кредиторська заборгованість	**10**	**16**
Кредиторська заборгованість за розрахунками з непов'язаними сторонами відсутня. Кредиторська заборгованість є короткостроковою.		
Аналіз простроченої кредиторської заборгованості за розрахунками, яка не визнана повністю або частково	прострочена кредиторська заборгованість за розрахунками, яка не визнана повністю або частково доходом, відсутня.	

доходом:	
Визнаний дохід від списання кредиторської заборгованості за розрахунками у звітному році, у т.ч. перед пов'язаними сторонами:	відсутній.

Станом на 31 грудня 2018 року підприємство має поточні забезпечення для створення резерву відпусток в сумі 17.0 тис грн.

6.24. Грошові кошти та їх еквіваленти	
6.24.1. Склад грошових коштів у розрізі валют, у т.ч. грошові кошти та їх еквіваленти недоступні для використання:	Станом на 31.12.2018 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 181 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ КБ "ПРИВАТБАНК". Грошові кошти та їх еквіваленти недоступні для використання відсутні.
6.24.2. Середня доходність за депозитами у звітному році:	депозити відсутні.
6.24.3. Негрошові операції:	негрошові операції відсутні.

7. Розкриття іншої інформації.

7.1. Цілі, політика та процеси в області управління капіталом

7.1.1. Мета управління капіталом:

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

7.1.2. Моніторинг показників управління капіталом (в залежності від вибраних Обліковою політикою):

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативним актами

Розрахунок показників управління капіталом:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
Ст. 17 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 року	«Торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень,	7.108 млн. грн.

	андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень».	
Ст. 14 ЗУ «Про депозитарну систему України» №5178-VI від 06.07.2012 року	«Для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень».	7.108 млн. грн.
підпункт 1) п.27 розділу IV Постанова Правління НБУ від 09.08.2002 року №297 «Про затвердження Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій» в редакції від 21.12.2017 року	«Небанківська фінансова установа, національний оператор поштового зв'язку для отримання генеральної ліцензії зобов'язані забезпечити наявність мінімального власного капіталу: 1) для здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, що підлягає ліцензуванню, - у сумі п'ять мільйонів гривень»	7.218 млн. грн.

Висновки щодо показників управління капіталом та пояснення їх коливань:

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства. Основним призначенням якого є покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні Товариством професійної діяльності на фондовому ринку.

Регулятивний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає 7037 тис. грн., що вище нормативного показника.

7.2. Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

7.2.1. Перелік основних пов'язаних сторін по відношенню до підприємства із зазначенням виду діяльності та країни пов'язаних осіб:

Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з Товариством
Бондарчук Юрій Вікторович	Країна реєстрації: Україна.	Акціонер Товариства, Депонент депозитарної установи.
Донченко Ірина Миколаївна	Країна реєстрації: Україна.	Акціонер Товариства, керівник Товариства, Депонент депозитарної установи, Сторона за Договором купівлі-продажу цінних паперів

7.2.2. Найменування материнської організації; найменування сторони, яка володіє кінцевим контролем, якщо вона відмінна від материнської організації; у випадку, коли ні материнська компанія, ні сторона, яка володіє кінцевим контролем, не публікує фінансову звітність для відкритого користування, - найменування наступної вищестоящої материнської організації, що публікує таку звітність:	відсутня.
7.2.3. Операції з пов'язаними сторонами, за звітний рік (придбання або продаж товарів (готових або напівфабрикатів), придбання або продаж нерухомості та інших активів, надання або отримання послуг, оренда, передача досліджень та розробок, передача за ліцензійними угодами, передача за фінансовими угодами (зокрема, позики та внески власного капіталу в грошовій або в натуральній формі), надання гарантій або застави, зобов'язання зробити щось за умови настання чи ненастання у майбутньому певної події, в тому числі	На протязі 2018р Товариство надавало у звичайних умовах ведення бізнесу послуги депозитарної установи пов`язаним сторонам:, а саме: Бондарчуку Юрію Вікторовичу, як Депоненту депозитарної установи на підставі Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах №707-ДУ від «29» серпня 2014 року року, який діє до дати розірвання за ініціативою Сторін Договору; Донченко Ірині Миколаївні, як Депоненту депозитарної установи на підставі Договору про обслуговування рахунку

контрактів з виконанням у майбутньому (визнаних або невизнаних), погашення зобов'язань від імені суб'єкта господарювання або суб'єктом господарювання від імені такої зв'язаної сторони:	у цінних паперах №685-ДУ від «11» жовтня 2013 року, який діє до дати розірвання за ініціативою Сторін Договору. Реалізації Товариством цінних паперів пов'язаним сторонам за 2018 рік не було. Станом на 31.12.2018 р. Дебіторська заборгованість з пов`язаними сторонами складає 131 тис. грн. Станом на 31.12.2018 р. кредитів та позик від пов'язаних осіб немає. Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного періоду.
7.2.4. Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році:	відсутні.
7.2.5. Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами:	у звичайних умовах ведення бізнесу.

7.3. Розкриття інформації щодо компенсації провідному управлінському персоналу	
Короткострокові виплати працівникам:	Заробітна плата керівництву Товариства за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 нарахована у сумі 48 тис. грн. і виплачена вчасно, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 нарахована у сумі 38 тис. грн.
Виплати по закінченні трудової діяльності:	відсутні
Інші довгострокові виплати працівникам:	відсутні.
Виплати при звільненні:	відсутні.
Платіж на основі акцій (п. 17 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»):	відсутній.

7.4. Персонал та оплата праці	
Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік:	5 осіб
Нараховані витрати на персонал за звітний період за видами виплат:	Заробітна плата персоналу Товариства за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 нарахована у сумі 204 тис. грн. і виплачена вчасно, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 нарахована у сумі 167 тис. грн.
Пенсійні плани, учасниками яких є підприємство, та розподіл внесків до державного пенсійного плану між поточними внески за встановленими ставками, внесками, визначені державним пенсійним планом, на виплату пільгових пенсій, добровільними внесками:	Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати та премій.

7.5. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.	
Умовні активи та зобов'язання, не визнані у фінансовій звітності:	відсутні.
Контрактні зобов'язання, видані гарантії, поручительства:	відсутні.
Страхування:	відсутні.
Судові процеси із зазначенням позивача, відповідача, суми позову, підстав, стану процесу, рішення, перспективи:	відсутні.

7.6. Ризики

7.6.1. Розкриття інформації по кожному типу ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами:

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних

чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.
Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

7.6.2. Цілі організації, політики та способи управління ризиками, а також методи, які використовувалися для оцінки ризику:

політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.
Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.
7.6.3. Зміни в попередніх пунктах з минулого року: відсутні.

7.6.4. Товариство дотримується вимог щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597(з врахуванням змін).

Станом на 31.12.2018р. пруденційні показники Товариства становлять:			
№	Назва показника	Нормативне значення	Розрахункове значення на 31.12.2018р.
1	Показник мінімального розміру регулятивного капіталу	Не менше 7000000,00 грн.	7036568.18
2	Норматив адекватності регулятивного капіталу,%	Не менше 8%	140.6388
3	Норматив адекватності капіталу першого рівня,%	Не менше 4.5%	140.6388
4	Коефіцієнт фінансового левериджу	В межах від 0 до 3	0.0038
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Не менше 0.2	6.6403
6	Норматив концентрації кредитного ризику: -за контрагентом, що не є банком або торговцем -що є банком	Не більше 25% Не більше 100%	24.799 2.5727

7.6.5. Ринковий ризик

7.6.5.1. Аналіз чутливості для кожного типу ринкового ризику, на який наражається суб'єкт господарювання на кінець звітного періоду, показуючи, як зміни у відповідній змінній ризику, що були обґрунтовано можливими на цю дату, впливатимуть на прибуток або збиток та власний капітал:

ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.
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.

7.6.6. Кредитний ризик

7.6.6.1. Суму, яка найкраще відображає максимальну схильність організації до кредитного ризику на кінець звітного періоду без врахування забезпечення чи інших механізмів підвищення якості кредиту:

1749 тис.грн.

7.6.6.2. Опис забезпечення, яке утримується в якості гарантії, та інших механізмів підвищення кредитної якості, а також їх фінансовий ефект:

забезпечення відсутнє.

7.6.7. Ризик ліквідності

7.6.7.1. Аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення (включаючи випущені договори фінансової гарантії), який показує строки, які лишилися до погашення за договорами:

непохідні фінансові зобов'язання відсутні.

7.7. Події після дати балансу

7.7.1. Характер події:

Товариство керується МСБО 10 «Події після звітного періоду» в обліку та розкритті подій після дати балансу.
Керівництво Товариства вважає, що після 31 грудня 2018 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Керівник Донченко І.М.

Головний бухгалтер Стеба С.Л.


Всього
прошито
(або прошнуровано),
пронумеровано
і скріплено печаткою
аркушів
УКРАЇНА
АУДИТОРСЬКА
ФІРМА
«АУДИТ-Ю»
№23909065