



**ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»**

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52  
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91  
п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Львів" у м. Києві  
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553  
платник єдиного податку (5%)



# **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
„ТІ ЕНД СІ”**

**станом на 31 грудня 2018 року**

**м. КИЇВ  
2019 рік**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
„ТІ ЕНД СІ” СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

*Національному Банку України*

*Користувачу фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ТІ ЕНД СІ”*

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ТІ ЕНД СІ”** (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ТІ ЕНД СІ”** на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

**Основа для думки із застереженням**

Частина активів Товариства (18,5% від загальних активів Товариства) становлять поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2018р. обліковуються на балансі в сумі 11 778 тис. грн., до складу яких віднесено інвестиційні сертифікати в сумі 11 270 тис. грн. Торги по зазначеним інвестиціям відбувались як на біржі так і поза фондовою біржею. Біржового курсу наявні цінні папери не мають, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. Через характер облікових оцінок аудитор доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлений викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми зазначаємо, що в примітках до річної фінансової звітності Товариство станом на 31.12.2018 р. інформацію в окремих розділах розкрило не в повному обсязі, що на думку аудитора може бути важливим для користувачів фінансової звітності, зокрема:

- розкриття інформації по кожному типу ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, обумовлено МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», а саме:

- а) схильність до ризику та причини його виникнення;
- б) цілі організації, політику та процеси управління ризиками, а також методи, які використовувалися для оцінки ризику;
- в) будь-які зміни в попередніх пунктах з минулого року;
- г) вартісні розрахунки відповідних ризиків та інше.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видаєся 2016 - 2017 років), що з 01.07.2018 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених рішенням ІКЦІФР від 12.02.2013 №160 із змінами та доповненнями, що зареєстроване в Міністерстві юстиції України 11.03.2013 р. за № 386/22918.

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

#### **Ключові питання**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш 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. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

#### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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.

На дату звіту аудитора нам не було надано ніякої іншої інформації, крім фінансового звіту, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання

фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначасмо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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

Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених рішенням НКЦПФР від 12.02.2013 №160 із змінами та доповненнями, що зареєстроване в Міністерстві юстиції України 11.03.2013 р. за № 386/22918.

#### **Основні відомості про Товариство**

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ТІ БНД СІ”
Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців та громадських формувань	19497799
Місцезнаходження	03150, м.Київ, вул. Предславинська, 28
Первинна державна реєстрація	Зареєстроване Печерською РДА м. Києва 22.02.1993 р. Реєстраційний № 0883967 ЛТД, Свідоцтво про реєстрацію № 3246

Основні види діяльності	66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний) 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 73.20 – Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 64.99 - Надання інших інформаційних послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), п.в.і.у
Дата внесення змін до установчих документів	13.12.2017 р. Номер опису - 432388159692
Перелік учасників (акціонерів) (фізичні особи - прізвище, ім'я та по батькові; юридичні особи - найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНДЕФТ" Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Предславинська, буд.28 Ідентифікаційний номер 39185455 Частка в статутному капіталі – 100,00% 62 600 000,00 гривень.
Ліцензії на проведення професійної діяльності на ринку цінних паперів, видачі Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.	<b>Діяльність з торгівлі цінними паперами:</b> <b>- брокерська діяльність</b> Серія АЕ № 294591 від 25.11.2014р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 25.11.2014р. № 1583 Строк дії ліцензії з 25.11.2014р. необмежений <b>- дилерська діяльність</b> Серія АЕ № 294592 від 25.11.2014р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 25.11.2014р. № 1583 Строк дії ліцензії з 25.11.2014р. необмежений <b>- андеррайтинг</b> Серія АЕ № 294593 від 25.11.2014р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 25.11.2014р. № 1583 Строк дії ліцензії з 25.11.2014р. необмежений <b>- депозитарна діяльність депозитарної установи</b> Серія АЕ № 286501 від 08.10.2013р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 08.10.2013р. № 2255 Строк дії ліцензії з 12.10.2013р. необмежений <b>- діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування</b> Серія АЕ № 286502 від 08.10.2013р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 08.10.2013р. № 2255 Строк дії ліцензії з 12.10.2013р. необмежений
Ліцензія, видана Національним банком України	Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 01.12.2008 року № 49

- розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2018 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року збільшились на 345 тис. грн, і складають 63 800 тис. грн.

Зміни активів відбулися, в основному, за рахунок:

збільшення нематеріальних активів на суму 16 тис. грн., основних засобів на суму 5 тис. грн., дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 37 575 тис. грн., поточних фінансових інвестицій на 543 тис. грн., грошових коштів на суму 1 067 тис. грн.

та зменшення довгострокової дебіторської заборгованості на суму 38 861 тис. грн.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудитора, крім зауважень зазначених в параграфі «Основа для думки із застереженням», розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*- розкриття інформації про зобов'язання*

Станом на 31.12.2018 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року зменшились на 356 тис. грн. до рівня 202 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок:

зменшення суми поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями на суму 550 тис. грн.

та збільшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 47 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму 147 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. резерв на оплату відпусток Товариством створено не було, відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

На думку аудитора розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*- розкриття інформації про власний капітал*

Станом на 31.12.2018 р. загальний розмір власного капіталу Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року збільшився на 701 тис. грн. та складає 63 598 тис. грн., з яких – зареєстрований (пайовий) капітал – 62 600 тис. грн., нерозподілений прибуток – 948 тис. грн., резервний капітал – 50 тис. грн. Зміни у власному капіталі відбулись за рахунок отримання прибутку за період 2018 року в розмірі 701 тис. грн.

Відповідно до Статуту Товариства розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. За 2018 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 701 тис. грн., з якого було відраховано відповідно 5% до резервного фонду Товариства. Станом на 31.12.2018 рік резервний фонд становить 50 тис. грн.

Ці суми співставні в балансі та бухгалтерських реєстрах.

Статутний капітал відображено в обліку і звітності у відповідності до реєстраційних документів Товариства.

Нерозподілений прибуток сформовано із фінансових результатів господарської діяльності за минулі звітні періоди та фінансових результатів за поточний рік.

На думку аудитора статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*- розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку*

За 2018 рік Товариство отримало прибуток у розмірі 701 тис. грн.:

- прибуток від операційної діяльності у сумі 729 тис. грн.,
- інші фінансові доходи в сумі 162 тис. грн. (параховані відсотки),
- інші доходи – 69 тис. грн. (дооцінка фінансових інвестицій),
- інші фінансові витрати – в розмірі 54 тис. грн. (відсотки по кредитах),
- інші витрати – 49 тис. грн. (уцінка фінансових інвестицій на 40 тис. грн. та інші витрати).

За 2018 рік Товариством отримано чистий дохід від реалізації фінансових інвестицій та інших послуг в розмірі 38 909 тис. грн., інші операційні доходи в сумі 572 тис. грн. (з них було списано з балансу підприємства та включено в дохід поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями по контрагенту ПАТ "ЗНВКІФ "АС ЗРОСТАННЯ" в сумі 550 тис. грн.)

Витрати від операційної діяльності Товариства за 2018 рік складають 38 752 тис. грн., з яких: собівартість реалізованих фінансових інвестицій складає 36 739 тис. грн., адміністративні витрати 1 775 тис. грн. та інші операційні витрати 238 тис. грн. Основними складовими адміністративних витрат та інших операційних витрат є: витрати на оплату праці, сплату податків, оренди, послуг банків, зв'язку, комісійну винагороду, консультаційних послуг та інших, пов'язаних з веденням основної діяльності.

Витрати з податку на прибуток склали 156 тис. грн.

*- відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності, складеної за останній звітний період, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії.*

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року складає 63 598 тис. грн., в тому числі: Зареєстрований (пайовий) капітал – 62 600 тис. грн., резервний капітал – 50 тис. грн., періодичний прибуток – 948 тис. грн.

Додаткового вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу станом на 31 грудня 2018 року Товариство немає.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 року відповідає вимогам Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006р. та Закону України «Про депозитарну систему України» №5178-VI від 06.07.2012р.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється для порівняння вартості чистих активів станом на кінець звітного року із цим же показником станом на кінець попереднього року з метою реалізації положень статті 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275-VIII від 06.02.2018 року, зокрема, п. 3 передбачено, що: «...Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства...».

Станом на 31.12.2018 року вартість чистих активів Товариства становить 63 598 тис. грн. та станом на 31.12.2017 року вартість чистих активів Товариства становить 62 897 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

На думку аудитора статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*- відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (опис оцінки із зазначенням форми внесків).*

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року складає 62 600 000 (Шістдесят два мільйонів шістсот тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає установчим документам та сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

*- формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, документи (із зазначенням назви, дати, номера), на підставі яких зроблено аудиторський висновок). У разі якщо статутний капітал сплачено не в повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу.*

Формування та сплата статутного капіталу Товариства була підтверджена висновком незалежного аудитора про формування та склад статутного капіталу Товариства від 22.10.2009 року. Основні відомості про аудиторську фірму – Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «НАІРА-Аудит» (код за СДРПОУ 31751330), свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги № 2785 від 26.12.2001 р., свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів № 358, серія та номер свідоцтва АБ 000330, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, місцезнаходження: м. Київ, вул. Драгоманова 10/10, к.60. За результатами перевірки Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «НАІРА-Аудит» підтверджує, що Статутний капітал Товариства станом на 22.10.2009 року сплачений у розмірі 73,58 % від заявленого Статутного капіталу, що становить 109 750 тис. грн. Несплачену частку у розмірі 39 400 тис. грн. було сплачено 14.01.2010 року, що підтверджується банківською випискою ПАТ «Універсал банк» від 14.01.2010 року.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року складає 149 150 тис. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

У 2017 році відбулись наступні зміни:

Згідно Протоколу загальних зборів Учасників № 113-17 від 01.08.2017 року було прийнято рішення про зменшення Статутного капіталу Товариства в зв'язку із зменшенням вартості чистих активів Товариства на суму 86 550 тис. грн. Затверджено Статут Товариства від 03.08.2017 року, номер опису – 82760896818. Склад учасників не змінився та перерозподіл часток не відбувався.

Згідно Протоколу загальних зборів Учасників № 116-17 від 08.12.2017 року було прийнято рішення про зміну найменування Товариства. Товариство вирішило змінити своє найменування з ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАЛЬ-БРОК» на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ ЕНД СІ». Зареєстровано Статут Товариства від 13.12.2017 року, номер опису – 432388159692.

В період 2018 року змін в статутному капіталі не відбувалось.

Таким чином станом на 31.12.2018 року зареєстрований статутний капітал Товариства сформований та оплачений повністю та становить 62 600 000 (Шістдесят два мільйонів шістсот тисяч) гривень 00 копійок. Станом на 31.12.2018 року єдиним Учасником Товариства є:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ІНДЕФТ” (ЄДРПОУ 39185455), місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Предславинська, буд.28, якому належить 100 (сто) відсотків статутного капіталу Товариства у розмірі 62 600 000 (Шістдесят два мільйонів шістсот тисяч) гривень 00 копійок.

*- відсутності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.*

12 січня 2017 року відповідно до Постанови №16-ЦА-УП-Т про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів за дії, що мають ознаки маніпулювання на фондовому ринку було накладено санкцію у вигляді штрафу у розмірі 170 000 (сто

сімдесят тисяч) грн. 00 коп. Товариство не погоджується з прийнятим рішенням, зазначене рішення оскаржується в судовому порядку.

- інформацію стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства.

Кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства були використані для здійснення фінансових інвестицій та ведення господарської діяльності.

- інформацію щодо пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Пов'язаними особами, виявленими в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2018р. являються:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІДЕФІ" (Учасник Товариства),

- Станков Дмитро Сергійович (директор ТОВ "ПІДЕФІ"),

- Дерезенко Катерина Вікторівна (директор Товариства),

- Рехта Ірина Анатоліївна (кінцевий бенефіціарний власник (контролер)).

Слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудитором виявлені не були.

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

На основі проведеного аудиту увагу аудитора не привернув будь-який факт, що давав би підстави вважати про наявність у Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

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

Після дати балансу відбулись наступні події:

Згідно Рішення одноосібного Учасника № 126-19 від 31.01.2019 року було прийнято рішення про зменшення Статутного капіталу Товариства на суму 14 000 000 (чотирнадцять мільйонів) гривень 00 копійок та визначено статутний капітал у розмірі 48 600 000 (сорок вісім мільйонів шістсот тисяч) гривень 00 копійок. Затверджено Статут Товариства від 05.02.2019 року, номер опису – 424270291284. Склад учасників не змінився та перерозподіл часток не відбувався.

- інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів та по інформації Товариства протягом звітного періоду події, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства не відбувались.

- щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (щонайменше протягом найближчих 12 місяців)

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності. Товариство не має наміру ліквідуватись або припинити свою діяльність у близькому майбутньому.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 28.07.2021 р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видає Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 384 від 16.08.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000384); свідоцтво дійсне до 28.07.2021 року.
4	П.І.Б. аудитора, який проводив аудиторську перевірку / Номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ	Недобор Олександр Олегович / сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2).
5	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. С.Крушильницької, буд.5, кв.52
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Договір № 01/09-01-19 від 09.01.2019 року

Термін проведення перевірки 09.01.2019 р. – 28.02.2019 р.

**Директор**

**ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»**

**НЕДОБОР О.О.**

*(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року)*

**Дата аудиторського висновку:**

**28 лютого 2019 року**

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2019	01	01
	19497799		
	8038200000		
	240		
	66.12		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ ЕНД СІ" за СДРНОУ  
 Територія Печерський район за КОАТУУ  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ  
 Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цілих паперах або товарах за КВЕД  
 Середня кількість працівників 11  
 Адреса, телефон м. Київ, вул. Пределаєвська, 28 +38 (044) 594-10-90

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого вказуються 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 20 18 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	16
первісна вартість	1001		19
накопичена амортизація	1002		(3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	-	5
первісна вартість	1011	317	323
знос	1012	(317)	(318)
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	38 861	
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>38 861</b>	<b>21</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12 714	50 289
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
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	11 235	11 778
Гроші та їх еквіваленти	1165	645	1 712
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	645	1 712
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>24 594</b>	<b>63 779</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>63 455</b>	<b>63 800</b>



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (найовий) капітал	1400	62 600	62 600
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	15	50
Перозмоділений прибуток (непокритий збиток)	1420	282	948
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>62 897</b>	<b>63 598</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
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		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видачі	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	550	
товари, роботи, послуги	1615		47
розрахунками з бюджетом	1620	8	155
у тому числі з податку на прибуток	1621	8	155
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>558</b>	<b>202</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>63 455</b>	<b>63 800</b>

Керівник

Дерезенко Катерина Вікторівна

Головний бухгалтер



\* Визначено в порядку, встановленому центральним органом державної влади, що реалізує державну політику у сфері статистики



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ПІ ЕНД СІ"

за СДРПОУ

19497799

(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 18 р.

Форма N 2

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	38 909	5 763
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 36 739 )	( 5 127 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	2 170	636
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Інші операційні доходи	2120	572	1 425
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 1 775 )	( 1 726 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 238 )	( 941 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	729	-
збиток	2195	-	606
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	162	927
Інші доходи	2240	69	3 831
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 54 )	( 14 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 49 )	( 98 114 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	857	-
збиток	2295	-	93 976
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( 156 )	( 54 )
Прибуток (збиток) від причиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	701	-
збиток	2355	( - )	( 94 030 )



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( - )	( )
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>701</b>	<b>-94030</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6	3
Витрати на оплату праці	2505	652	637
Відрахування на соціальні заходи	2510	134	133
Амортизація	2515	4	
Інші операційні витрати	2520	1 217	1 894
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 013</b>	<b>2 667</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Дерезенко Катерина Вікторівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
19497799		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ ЕНД СІ"

за СДРПОУ

(найменування)

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

за рік 20 18 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
надження від:			
виробничої продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	22 199	7 460
сплати податків і зборів	3005	-	-
включно з податку на додану вартість	3006	-	-
зовнішнього фінансування	3010	-	-
надження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
надження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
надження від повернення авансів	3020	-	-
надження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
надження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
надження від операційної оренди	3040	-	-
надження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
надження від страхових премій	3050	-	-
надження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
надходження	3095	1 643	41
зобов'язання на оплату:			
зобов'язань (робіт, послуг)	3100	( 20 551 )	( 16 782 )
зобов'язань	3105	( 526 )	( 518 )
зобов'язань на соціальні заходи	3110	( 134 )	( 133 )
зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	( 241 )	( 201 )
зобов'язання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 8 )	( 55 )
зобов'язання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
зобов'язання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( )	( )
зобов'язання на оплату авансів	3135	( )	( )
зобов'язання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
зобов'язання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
зобов'язання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
зобов'язання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
затрачання	3190	( )	413
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	( )	(10 546)



<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
<b>Надходження від отриманих:</b>			
відсотків	3215	114	927
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	7	
Надходження від погашення позик	3230	-	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
інші надходження	3250	-	-
<b>Виплати на придбання:</b>			
фінансових інвестицій	3255	( )	( )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( 5 )	( )
Виплати на надання позик	3275	( - )	( - )
Виплати на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>116</b>	<b>927</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
інші надходження	3340		
<b>Виплати на:</b>			
покуп власних акцій	3345	( - )	( - )
погашення позик	3350	( )	( 503 )
сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
виплати на сплату відсотків	3360	( )	( 14 )
виплати на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
виплати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
виплати на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
інші платежі	3390	( )	( 47 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>(564)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>1 088</b>	<b>(10 183)</b>
змінок коштів на початок року	3405	645	10 828
зміни валютних курсів на замінок коштів	3410	(-21)	
змінок коштів на кінець року	3415	1 712	645

Дерезенко Катерина Вікторівна

бухгалтер



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ ЕНД СІ"

за СДРПОУ

19497799

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за рік 20 18 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доданих частках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Перозначений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
сальдо на початок року	4000	62 600	-	-	15	282	-	-	62 897
зменшення:									
випуск обліжових записів	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
випуск помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
записи	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
коригований сальдо на початок року	4095	62 600	-	-	15	282	-	-	62 897
власний прибуток (збиток) за звітний рік	4100	-	-	-	-	701	-	-	701
власний сукупний прибуток за звітний рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) нематеріальних активів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни курсової оцінки	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
сума іншого операційного доходу від операцій і діяльності підприємства	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
власний сукупний прибуток	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
власний прибуток:									
частка власникам (акціонерам)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення частки до контролюючого органу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Видрукування до власного капіталу	4210	-	-	-	35	(-35)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до власнику відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних резервних фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на власницьке зачепок	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески вартісності з власності	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески власності: внески акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески власності: внески акцій	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески власності: внески акцій	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески частки в власності	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески власності: внески вартісності власності	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески у власності	4295	-	-	-	35	666	-	-	701
Внески власності року	4300	62 600	-	-	50	948	-	-	63 598

Керівник

Дерезинко Катерина Вікторівна

Головний бухгалтер

не передбачено



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2018 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ПІ ЕНД СІ"

за СДРНОУ

19497799

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за рік 20 17 р.

Форма № 4 Кол за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доопи-ках	Додатко-вий капітал	Резер-вий капітал	Нерозпо-ділений прибуток (неокри-тий збиток)	Неопла-чений капітал	Виду-чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Значок на початок року	4000	149 150	103	-	49	7 625	-	-	156 927
коректування:									
виправлення помилок	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Значок на початок року	4095	149 150	103	-	49	7 625	-	-	156 927
власний прибуток (збиток) за звітний рік	4100	-	-	-	-	(94 030)	-	-	(94 030)
власний сукупний прибуток (збиток) за звітний рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
власний сукупний прибуток (збиток) за звітний рік	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
власний сукупний прибуток (збиток) за звітний рік	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
власний сукупний прибуток (збиток) за звітний рік	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
власний сукупний прибуток (збиток) за звітний рік	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
власний сукупний прибуток (збиток) за звітний рік	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
власний прибуток (збиток) за звітний рік	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
власний прибуток (збиток) за звітний рік	4205	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
внесень до спільного капіталу	4210	-	-	-	15	(-15)	-	-	-
внесень частого робітнику, належна до власника відповідно з законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень частого робітнику на спільних власників) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень частого робітнику на власників власників	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень учасників: внесень до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень власників з власників	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень власників власників (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень власників акцій власників	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень власників акцій власників	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень частки в власників	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень власників вартості власників	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
внесень в капіталі	4291	-86 550	- 103	-	- 49	86 702	-	-	-
внесень у власників	4295	(86 550)	(103)	-	(34)	(7 343)	-	-	(94 030)
внесень власників року	4300	62 600	-	-	15	282	-	-	62 897

Головний бухгалтер



Дорезенко Катерина Вікторівна

Головний бухгалтер



**ПРИМІТКИ**  
**ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2018 рік,**  
**ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018р.**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ТІ ЕНД СІ»**

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у складі МСФЗ-звітності	ТОВ "ТІ ЕНД СІ"		
	за рік, що закінчився "31" грудня 2018 року		тис. грн.
	Примітки	2018	2017
<i>Триваюча діяльність</i>			
Виручка від надання послуг	п.6.1	38 909	5 763
<b>ВИРУЧКА</b>		<b>38 909</b>	<b>5 763</b>
Собівартість продажу	п.6.2	(36 739)	(5 127)
Інший дохід	п.6.3	572	1 425
Адміністративні витрати	п.6.5	(1 775)	(1 726)
Інші операційні витрати	п.6.5	(238)	(941)
<b>ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК</b>		<b>729</b>	<b>(606)</b>
Фінансовий дохід	п.6.6	162	927
Інші доходи	п.6.6	69	3 831
Фінансові витрати	п.6.6	(54)	(14)
Інші витрати	п.6.3	(49)	(98 114)
<b>ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО ОПОДАТКУВАННЯ</b>		<b>857</b>	<b>(93 976)</b>
Витрати з податку на прибуток	п.6.7	(156)	(54)
<b>ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		<b>701</b>	<b>(94 030)</b>
<i>Припинена діяльність</i>			
<b>ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>701</b>	<b>(94 030)</b>
<i>Інший сукупний дохід</i>			
<i>Статті, які будуть перекласифіковані як прибуток чи збиток</i>			
Прибуток/збиток від фінансових активів, які є в наявності для продажу	п.6.3		
<b>ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК, ЯКІ БУДУТЬ РЕКЛАСИФІКОВАНІ В СКЛАД ПРИБУТКІВ/ЗБИТКІВ В НАСТУПНИХ ПЕРІОДАХ</b>			
<b>ІНШИЙ СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК, ЗА ВИРАХУВАННЯМ ПОДАТКІВ</b>			
<b>УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>701</b>	<b>(94 030)</b>

Звіт про фінансовий стан у складі МСФЗ-звітності	ТОВ "ТІ ЕНДСІ"		
	на "31" грудня 2018 року (тис. грн.)		
	Примітки	31.12.2018	31.12.2017
<b>АКТИВИ</b>			
<i>Довгострокові активи</i>			
Основні засоби та нематеріальні активи	п.6.9	21	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	п.6.13		38 861
<b>ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ АКТИВИ</b>		<b>21</b>	<b>38 861</b>
<i>Поточні активи</i>			
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	п.6.12	50 289	12 714
Поточні фінансові активи	п.6.10	11 778	11 235
Грошові кошти та їх еквіваленти	п.6.16	1 712	645
Активи на продаж, група вибуття та припинена діяльність		0	0
<b>ВСЬОГО ПОТОЧНІ АКТИВИ</b>		<b>63 779</b>	<b>24 594</b>
<b><u>ВСЬОГО АКТИВИ</u></b>		<b><u>63 800</u></b>	<b><u>63 455</u></b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<i>Власний капітал</i>			
Вкладений капітал	п.6.17	62 600	62 600
Резерви	п.6.17	50	15
Нерозподілений прибуток	п.6.17	948	282
Інші компоненти власного капіталу	п.6.17	0	0
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>	п.6.17	<b>63 598</b>	<b>62 897</b>
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
<b>ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	п.6.19	47	550
Короткострокові позики	п.6.18	0	0
Поточні зобов'язання по податкам	п.6.19	155	8
<b>ВСЬОГО ПОТОЧНІ ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>202</b>	<b>558</b>
<b><u>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</u></b>		<b><u>63 800</u></b>	<b><u>63 455</u></b>

Звіт про грошові потоки у складі МСФЗ-звітності	ТОВ "ГІ ЕНД СІ"		
за рік, що закінчився "31" грудня 2018 року	тис. грн.		
	Примітки	2018	2017
<i>Грошові потоки від операційної діяльності</i>			
Надходження грошових коштів від клієнтів	Ф.3	22 199	7 460
Грошові кошти, сплачені постачальникам та працівникам	Ф.3	(22 870)	(18 047)
Інші надходження	Ф.3	1 643	41
Грошові кошти, генеровані від операцій з основної діяльності	Ф.3	972	(10 546)
Відсотки, сплачені	Ф.3		(14)
Відсотки, отримані	Ф.3	114	927
<b>ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>	Ф.3	<b>1 086</b>	<b>(9 633)</b>
<i>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</i>			
Витрачання на придбання фінансових інструментів	Ф.3	0	0
Інші надходження	Ф.3	7	0
Інші витрачання	Ф.3	(5)	(47)
<b>ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>	Ф.3	<b>1 088</b>	<b>(47)</b>
<i>Грошові потоки від фінансової діяльності</i>			
Погашення позик	Ф.3	0	(503)
Інші надходження	Ф.3	0	0
<b>ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>	Ф.3	<b>0</b>	<b>(503)</b>
<b>ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ/ЗМЕНШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ</b>	Ф.3	<b>1 088</b>	<b>(10 183)</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	Ф.3	645	10 828
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	Ф.3	(21)	
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	Ф.3	1 712	645

**Звіт про зміни у капіталі у складі МСФЗ-звітності  
ТОВ «ГІ ЕНД СІ»**

тис. грн.

Статті	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	ВСЬОГО
<b>Прямітки</b>	п.6.17	п.6.17	п.6.17	п.6.17	
<b>Залишок на 31.12.2016 р.</b>	<b>149 150</b>	<b>103</b>	<b>49</b>	<b>7 625</b>	<b>156 927</b>
Скоригований залишок на 01.01.2017 р.	149 150	103	49	7 625	156 927
<i>Рух капіталу в 2017 р.</i>					
Чистий прибуток (збиток)				(94 030)	(94 030)
Інший сукупний дохід					
Рекласифікація елементів капіталу (Резервний капітал)			15	(15)	
Інші зміни в капіталі	(86 550)	(103)	(49)	86 702	
<i>Всього зміни у капіталі за 2017 р.</i>	<i>( 86 550)</i>	<i>(103)</i>	<i>(34)</i>	<i>(7 343)</i>	<i>(94 030)</i>
<b>Залишок на 31.12.2017 р.</b>	<b>62 600</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>282</b>	<b>62 897</b>
Скоригований залишок на 01.01.2018 р.	62 600	0	15	282	62 897
<i>Рух капіталу в 2018 р.</i>					
Чистий прибуток (збиток)				701	701
Інший сукупний дохід					
Рекласифікація елементів капіталу (Резервний капітал)			35	(35)	
<i>Всього зміни у капіталі за 2018 р.</i>			<i>35</i>	<i>666</i>	<i>701</i>
<b>Залишок на 31.12.2018 р.</b>	<b>62 600</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>948</b>	<b>63 598</b>

## 1. Інформація про Товариство.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ ЕНД СІ» (надалі – «Товариство») створене згідно з Цивільним, Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та інші.

Товариство зареєстровано Печерською РДА м. Києва 22 лютого 1993 р., реєстраційний номер № 0883967 ЛТД, Свідоцтво про реєстрацію № 3246.

Основними видами ліцензійної діяльності є професійна діяльність на ринку цінних паперів, а саме: брокерська та дилерська діяльність, андеррайтинг, депозитарна діяльність депозитарної установи, діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі наступних ліцензій:

- Ліцензія НКЦПФР Серія АЕ №294592 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (Дилерська діяльність) від 25.11.2014р., строк - з 25.11.2014 необмежений;
- Ліцензія НКЦПФР Серія АЕ №294591 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (Брокерська діяльність) від 25.11.2014р., строк - з 25.11.2014 необмежений;
- Ліцензія НКЦПФР Серія АЕ №294593 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (Андеррайтинг) від 25.11.2014р., строк - з 25.11.2014 необмежений;
- Ліцензія НКЦПФР Серія АЕ №286502 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (Діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування) від 08.10.2013р., строк - з 12.10.2013 необмежений;
- Ліцензія НКЦПФР Серія АЕ №286501 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність депозитарної установи) від 08.10.2013р., строк - з 12.10.2013 необмежений;
- Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій НБУ від 01.12.2008 №49.

Засновниками Товариства є юридична та фізична особи - резиденти України.

13 грудня 2017 року Товариство змінило найменування з ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАЛЬ-БРОК» на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ ЕНД СІ» згідно протоколу №116-17 Загальних Зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАЛЬ-БРОК» від 08 грудня 2017 року.

Засновниками Товариства є юридична та фізична особи - резиденти України.

Основними видами діяльності Компанії є:

Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;

Надання інших інформаційних послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), крім іншого.

Головний офіс Компанії знаходиться за адресою: 03150, м. Київ, вул. Предславинська, буд. 28. Офіційна сторінка в Інтернеті Товариства: tnc.net.ua, адреса електронної пошти: info@tnc.net.ua.

Відокремлені підрозділи відсутні.

Чисельність працівників за 2018 рік становила 11 чол.

Станом на 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2018	31.12.2017
	%	%
ТОВ «ИНДЕФТ»	100,0	100,0
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видачі Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені 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 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Для діяльності Товариства і відповідно для показників його фінансової звітності, орендні відносини не є суттєвими операціями. Оскільки у діяльності Товариства застосовуються договори короткострокової (операційної), а не довгострокової (фінансової) оренди, на показники фінансової звітності Товариства (як орендаря) застосування вказаного стандарту не справить впливу.

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

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

### **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

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

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

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 25 січня 2019 року. Фінансова звітність, проаудійована та підписана до випуску, буде затверджена загальними зборами учасників Товариства не пізніше 28.02.2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

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

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», 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 грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням паявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

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

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

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

та інших чипших МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

### **3.2.2. 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 визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2, 6.4, 6.5 цих Приміток.

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

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

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

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно є 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.

Під 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.

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

### **3.3.2. 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 проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

### **3.3.3. Дебіторська заборгованість**

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

### **3.3.4. 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 та інші цінні папери.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом 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 справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую 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.

### **3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить *облігації, депозити, позики, та векселі*.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю застосовуючи метод ефектившого відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одні 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 в валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансові 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 підтверджену 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.

Відносно наданих позик Товариство використовує *модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу*.

### **3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків**

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

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижчепаведених 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.

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

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

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

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

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

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

### **3.4.2. Подальші витрати.**

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

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

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

машина та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

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 визнавання активу.

#### **3.4.4. 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 із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

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

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

### **3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

#### **3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості**

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для

адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

### **3.5.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості**

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за падашня професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

### **3.6. 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.

### **3.7. 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 орендар 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 справедливую 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.

### **3.8. 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, чистих (або в основному чистих) 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 оподаткованого 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.

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

#### **3.9.1. 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.

#### **3.9.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

#### **3.9.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у

періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

#### **3.10.1 Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом парахування.

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

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

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

### **3.10.2. 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.

### **3.10.3. 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. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони випикають.

Товариство використовувало обмішні курси на дату балансу:

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Гривня/1 долар США	27.688264	28.067223
Гривня/1 євро	31.714138	33.495424

### **3.10.4. 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.

## **4. Основні припущення, оцінки та судження**

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

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийнятні галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

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

Протягом звітного 2018 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості

фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котировань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. При необхідності залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

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

#### **4.5. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в одне 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 зіставлення 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".

#### **4.6. 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

ризик/для кредитно-зпечнених фнансових активв) або 12-мвсвчними очкуваними кредитними збитками (у разв незначного зростаппя кредитного ризику).

Зазвичай очкується, що очкуванв кредитнв збитки за весь строк дїв мають бути визнапв до того, як фнансовий нструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фнансовий нструмент стане простроченим або буде помвчено нншв чинники затримки платсжв, що є специфвчними для позичальника, (наприклад, здвснення модифкацїв або реструктуризацїв).

Кредитний ризик за фнансовим нструментом вважається низьким, якщо фнансовий нструмент має низький ризик пастання дефолту, позичальник має потужний потенцїал виконувати свої договірнв зобов'язання щодо грошових потокв у короткостроковв перспективв, а несприятливв змвни в економвчних в длових умовах у довгостроковв перспективв можуть зпизити, але не обов'язково здатнвсть позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потокв.

Очкуванв кредитнв збитки ввдображають власнв очкуванп Товариства щодо кредитних збиткв.

## **5. Розкриття нформацїв щодо використання справедливої вартоств**

### **5.1. Методики оцннювання та вхвднв данв, використанв для складання оцннок за справедливою вартвстю**

Товариство здвснює виключно безперервнв оцннки справедливої вартоств активв та зобов'язань, тобто такв оцннки, якв вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звтв про фнансовий стан на кннець кожного звтного перїоду.

Класи активв та зобов'язань, оцнених за справедливою вартвстю	Методики оцннювання	Метод оцннки (ринковий, дохвдний, витратний)	Вихвднв данв
Грошовв кошти	Перввсна та подальша оцннка грошових коштв здвснюється за справедливою вартвстю, яка дорвнює їх номвнальнв вартоств	Ринковий	Офвцїйнв курси НБУ
Депозити (крм депозитв до запитання)	Перввсна оцннка депозиту здвснюється за його справедливою вартвстю, яка зазвичай дорвнює його номвнальнв вартоств. Подальша оцннка депозитв у нацїональнв валютв здвснюється за справедливою вартвстю очкуваних грошових потокв	Дохвдний (дисконтуванп грошових потокв)	Ставки за депозитами, ефективнв ставки за депозитними договорами
Борговв цнннв папери	Перввсна оцннка боргових цннних паперв як фнансових активв здвснюється за справедливою вартвстю, яка зазвичай дорвнює цннв операцїв, в ходв якої був отриманий актив. Подальша	Ринковий, дохвдний	Офвцїйнв бвржовв курси органїзаторв торгв на дату оцннки, котирування аналогвчних боргових цннних паперв, дисконтованв потоки

	оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.		грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

У результаті аналізу оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариством не виявлено ті, що відносяться до закритих вхідних даних (3-го рівня) що вплинуло на прибуток Товариства за звітний період 2018 року.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	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
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Цінні папери доступні для продажу	-	-	323	11 235	11 455	-	11 778	11 235

#### 5.4. *Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості*

У 2018 році цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, у сумі 11 455 тис. грн, були переведені з 2-го рівня ієрархії до 3-го рівня. А саме:

	Вид інших паперів	31 грудня 2018
АТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС"	Акції	70
ПАТ "САН ІНБЕВ УКРАЇНА"	Акції	50
ПРАТ "АвтоКрАЗ"	Акції	5
ПАТ "Устимівське ХПП"	Акції	2
ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"(ЗНПФ "ІНВЕСТ. КАПІТАЛ-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ"	Інвестиційні сертифікати	11 270
ПРАТ "НДІавтопром"	Акції	9
АТ "УКРКАРТ"	Акції	27
АТ "Райффайзен Банк Аваль"	Акції	22
<b>ВСЬОГО</b>		<b>11 455</b>

Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

У попередньому 2017 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2017 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2018 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31 грудня 2018	31 грудня 2017	31 грудня 2018	31 грудня 2017
	2	3	4	5
Фінансові активи	–	–	–	–
Інвестиції доступні для продажу	11 778	11 235	11 778	11 235
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 712	645	1 712	645

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.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Дохід від реалізації

	2018	2017
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	37 748	5 145
Дохід від реалізації інших послуг	1 162	618
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>38 909</b>	<b>5 763</b>

6.2. Собівартість реалізації

	2018	2017
Виробничі витрати		
Витратні матеріали		
Витрати на персонал		
Амортизація		
Собівартість фінансових інвестицій	36 739	5 127
Інші		
<b>Всього</b>	<b>36 739</b>	<b>5 127</b>

6.3. Інші доходи, інші витрати

	2018	2017
Інші доходи		
Доходи від реалізації іноземної валюти		
Доходи від операційної оренди активів		
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	69	3 831

Інші доходи	550	1 390
Відшкодування раніше списаних активів		35
Доходи від курсових різниць	22	
<b>Всього</b>	<b>641</b>	<b>5 256</b>
<b>Інші витрати</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Благодійність		
Збитки від реалізації запасів		
Представницькі витрати		
Штрафи, пені		
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	40	89 648
Інші витрати	9	8 466
Збитки від курсових різниць		
Зменшення корисності необоротних активів		
Списання необоротних активів		
Збитки від зменшення корисності запасів		
Витрати на дослідження		
Збитки від реалізації необоротних активів		
<b>Всього</b>	<b>49</b>	<b>98 114</b>

#### 6.4. Витрати на збут

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Витрати на персонал		
Маркетинг та реклама		
Інші		
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 6.5. Адміністративні витрати

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Витрати на персонал	786	770
Утримання основних засобів		
Витрати на охорону		
Амортизація основних засобів і нематеріальних	4	
Інші	1 223	1 897
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>2 013</b>	<b>2 667</b>

#### 6.6. Фінансові доходи та витрати

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Процентні доходи</b>		
Процентний дохід за борговими цінними паперами	48	
Відсотки на депозитному рахунку в банку	114	927
<b>Всього процентні доходи</b>	<b>162</b>	<b>927</b>
<b>Процентні витрати</b>		

Банківські кредити та овердрафти	54	14
Фінансовий лізинг		
<b>Всього процентні витрати</b>	<b>54</b>	<b>14</b>

### 6.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2018	31.12.2017
Фінансовий прибуток (збиток) до оподаткування	857	-93 976
<b>Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:</b>		
Оснoвні засоби та нематеріальні активи		
Запаси		
Торговельна та інша дебіторська заборгованість		8 465
Інвестиції		85 817
Короткострокові позики		
Інші	8	5
<b>Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню</b>	<b>8</b>	<b>94 282</b>
Прибуток до оподаткування	865	306
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності		
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>865</b>	<b>306</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	156	55
Податковий вплив постійних різниць		
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>156</b>	<b>55</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	156	55
Відстрочений податок на прибуток		
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>156</b>	<b>55</b>
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	156	55
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності		
<b>Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:</b>		
резерв сумнівних боргів	0	0
Забезпечення виїзду персоналу		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		
Державні субсидії		
Довгострокова дебіторська заборгованість		
<b>Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню		
<b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання (25%)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>

На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку		
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу		
<b>На кінець періоду</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

#### 6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2018 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу. Товариство не мало активів які на 31.12.2017 відповідав критерію визнання непоточних активів, утримуваних для продажу.

#### 6.9. Основні засоби та нематеріальні активи

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
<b>Справедлива вартість на 31 грудня 2017 року</b>	0	304	0	13	-	317
Надходження	-	6	-	-	-	6
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>0</b>	<b>310</b>	<b>0</b>	<b>13</b>		<b>323</b>
<b>Накопичена амортизація</b>						<b>0</b>
<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>0</b>	<b>304</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>317</b>
Нарахування за квартал	-	1	-	-	-	1
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>0</b>	<b>305</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>318</b>

Чиста балансова вартість						0
31 грудня 2017 року	-	-	-	-	-	0
31 грудня 2018 року	-	5	-	-	-	5

Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2018 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 98 відсотків.

#### Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи
31 грудня 2017 року	0
Надходження	19
Вибуття	
31 грудня 2018 року	19
Накопичена амортизація	
31 грудня 2017 року	0
Нарахування за рік	3
Вибуття	
31 грудня 2018 року	3
Чиста балансова вартість	16
31 грудня 2018 року	16
31 грудня 2017 року	0

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

	Частка %	31 грудня 2018	Частка %	31 грудня 2017
ВАТ "Згурівський бурякорадгосп"	0,6698	0,0	0,6698	0,0
ПАТ "БАНК ФОРУМ"	0,0102	0,0	0,0102	0,0
ВАТ "Поліхім"	0,1769	0,0	0,1769	0,0
ТОВ "КУА АПФ "Українські фонди" (ІНВІФЗТ "УКРАЇНСЬКИЙ ПРОЕКТ")		0,0		223,0
ВАТ ЗНВКІФ "Дніпроінвестбуд"	0,0070	0,0	0,0070	0,0
АТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС"	0,2499	70,0	0,2499	70,0
ВАТ "БЮТЕХМЕТ"	0,1506	0,0	0,1506	0,0

АТ "Райффайзен Банк Аваль"	0,0011	238,6	0,0001	12,1
АТ "Райффайзен Банк Аваль"	0,0001	22,8	0,0001	22,8
ПрАТ "ДТЕК ПЕМ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ"	0,0004	0,4	0,0004	0,4
ПрАТ "КМФБ"	0,0000	0,0	0,0000	0,0
ПАТ "Керчгаз"	1,5461	0,0	1,5461	0,0
ПАТ "САП ІНБЕВ УКРАЇНА"	0,0041	50,2	0,0041	50,2
АБ "УКРГАЗБАІК"	0,0004	51,8	0,0004	51,8
ПрАТ "АвтоКрАЗ"	0,0066	5,4	0,0066	5,4
ПАТ "Устимівське ХНП"	0,2382	1,6	0,2382	1,6
ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"(ЗНПФ "ІНВЕСТ. КАПІТАЛ-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ"		11 269,6		10 729,8
ПАТ КІФ "ДОМШАНТА"	0,0367	0,0	0,0367	0,0
ТОВ "КУА "Афіна-Інвест" (ЗНВІПФ "Афіна Паллада")		0,0		0,0
ТОВ "КУА "АФІНА-ІНВЕСТ" (ЗНВІПФ "СУЧАСНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СТАНДАРТ")		0,0		0,0
ТОВ КУА "ХОЛДІНГ ГРУП" (ЗНВІПФ "ЛАЙФ САЙЕНС")		0,0		0,0
ПАТ "Золотоніське САТТ"	0,0	0,0	0,0005	0,0
ПАТ "ЗМК"	0,0	0,0	0,0027	0,1
ЗАТ "Євростандарт"	100,000	0,0	100,000	0,0
ПАТ "ГАЗПРИЛАД"	3,0914	0,0	3,0914	0,0
ПРАТ "НДАвтопром"	0,8826	8,7	0,8826	8,7
ПАТ ЗПКІФ"Прем'єр естейт інвестмент"	0,1093	0,0	0,1093	0,0
АТ "УКРКАРТ"	0,0216	26,8	0,0216	26,8
ПрАТ "Прожектор"	0,5499	32,2	0,5499	32,2
ВАТ "Дніпротекстиль"	0,0	0,0	0,0	0,0

Міністерство Фінапсів України	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>ВСЬОГО</b>		<b>11 778</b>		<b>11 235</b>

В звітному періоді 2018р. проводилась переоцінка поточних фінансових активів, а саме: дооцінка поточних фінансових активів на загальну суму 69 тис. грн., та уцінка на загальну суму 40 тис. грн. результати якої були відображені у прибутку та збитку Товариства відповідно.

#### **6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

Станом на 31.12.2018 року сквівалентні грошових коштів на суму 275 тис. грн. утримуються у вигляді банківського депозиту в ПАТ «КБ «ГЛОБУС». Згідно Договору банківського вкладу №454/1/Д від 27 березня 2017 року. Розміщений депозит за умов до запитання.

Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств ІКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA- (більш детальний аналіз наведено у примітці 7.3.1). Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий (до 2х місяців), очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

#### **6.12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість**

	<b>31 грудня 2018</b>	<b>31 грудня 2017</b>
Торговельна дебіторська	50 289	12 714
Аванси видані		
Розрахунки з бюджетом		
Інша дебіторська заборгованість		
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості		
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської</b>	<b>50 289</b>	<b>12 714</b>

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	<b>31 грудня 2018</b>	<b>31 грудня 2017</b>
До 30 днів	16 817	1 677
30-60 днів	10 028	50
60-90 днів	22	34
90-120 днів	6	10 367
Більше 120 днів	23 416	586
<b>Всього</b>	<b>50 289</b>	<b>12 714</b>

Розшифровка дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018р. представлена в наступній таблиці.

в тис.грн.

Найменування контрагента	Періоди виникнення				
	до 30 днів	30-60днів	60-90днів	90-120 днів	більше 120 днів
"Marselwood Networks Limited"					10 221
ТОВ "Прімо ЛТД"					9 901
AVLB Limited	5 000				1 956
ТОВ "Індефт"					33
ТОВ "Каніганком"					223
ТОВ "Софттехносервіс"	11 753				
ТОВ "Лани Карпат"		10 000			
ПАТ "Київметробуд"	30				
Заборгованість за послуги зберігача	25	24	22	6	1 063
Інша заборгованість за послуги	9	4			19
Итого:	16 817	10 028	22	6	23 416

Дебіторська заборгованість Товариства являється поточною, строк сплати якої не настав, що узгоджено актами звірки з контрагентами.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного визнання, оскільки кредитний ризик є низьким (більш детальний аналіз наведено у примітці 7.3).

### **6.13. Довгострокова дебіторська заборгованість.**

Станом на 31.12.2017р. на балансі Товариства у складі довгострокової дебіторської заборгованості на загальну суму 38 861 тис.грн., рахувались: заборгованість з компанією "Marselwood Networks Limited" на суму 16 586 тис.грн., компанією AVLB Limited на суму 475 тис.грн. заборгованості за договорами купівлі-продажу цінних паперів, та ТОВ «Сучасний Факторинг» на суму 21 800 тис.грн. за договором відступлення прав вимоги. За результатами аудиторського висновку в березні 2018р. дана заборгованість була перекваліфікована у поточну.

### **6.14. Інвестиційна нерухомість**

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
На початок періоду	0	0
Зміна справедливої вартості	0	0
Переміщення з основних	0	0
На кінець періоду	0	0

Інвестиційна нерухомість у компанії відсутня.

#### 6.15. Запаси

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	0	0
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0
<b>Всього запаси</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Запаси станом на 31.12.2018р. та 31.12.2017р. у Товариства відсутні.

#### 6.16. Грошові кошти

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Каса та рахунки в банках, в грн.	8	72
Каса та рахунки в банках, в долл.	1 429	
Банківські депозити, в грн.	275	573
Банківські депозити, в долл. США		
<b>Всього</b>	<b>1 712</b>	<b>645</b>

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років нараховані проценти за банківськими депозитами становили в сумі 162 тис. грн. та 884 тис. грн, відповідно.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років середньозважені процентні ставки по банківських депозитах, номінованих в гривні, з первісним строком погашення менше 60 днів складала 16,5%.

#### 6.17. Статутний капітал

До складу власного капіталу в сумі 63 598 тис.грн. в звітному періоді 2018 року віднесено:

- сума затвердженого Статутного (найового) капіталу, що включає в себе внески учасника в сумі 62 600 тис.грн.;
- резервний капітал 50 тис.грн.;
- перерозподілений прибуток 948 тис.грн.

#### 6.18. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2018 року у Товариства відсутні.

#### 6.19. Торговельна та інші кредиторська заборгованість

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Торговельна кредиторська	47	550
Розрахунки з бюджетом	155	8

Одержані аванси		
Заробітна плата та соціальні внески		
Інші		
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>202</b>	<b>558</b>

В I кварталі 2018р. довгострокові зобов'язання у сумі 550 тис.грн. було списано з балансу підприємства та включено до складу доходу.

## **7. Розкриття іншої інформації**

### **7.1 Умовні зобов'язання.**

#### **7.1.1. Судові позови**

Товариством протягом року не мало судових позовів.

#### **7.1.2. Оподаткування**

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

#### **7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася 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 строк розміщення коштів на депозитному рахунку є короткостроковий (2 місяці), очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

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

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

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

Протягом періоду з 01.01.2018 по 31.12.2018 у Товариства випикали операції з пов'язаними сторонами, а саме:

- відпосини з ТОВ «ПДЕФТ» за договором суборенди №02/17-А від 30.12.2016р. па загальпу суму 720 тис.грн. На кінець періоду виникла короткострокова поточна заборгованість на суму 47 тис.грн.;

- поточні витрати на утримання управлінському персоналу за 2018 рік, а саме директора Дерезенко К.В., які включені в «Адміністративні витрати» «Звіту про фінансові результати», складають 73 тис. грн.

Дані операції не мали значного впливу на фінансову звітність Товариства.

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

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

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 па основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

#### **7.3.1. Кредитний ризик**

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та

будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2018 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

#### *Щодо депозитів*

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розмічених на депозитному рахунку в ПАТ «КБ «Глобус» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством «Експерт-Рейтинг», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) ПАТ «КБ «Глобус» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA ([http://expert-rating.com/rus/rating-list\\_individualnye\\_reitingi\\_kreditnye\\_reitingi\\_bankov\\_pao\\_kb\\_globus\(1\)\\_obnovlen\\_reiting\\_pao\\_kb\\_globus\(2\)/](http://expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_kb_globus(1)_obnovlen_reiting_pao_kb_globus(2)/)).

4 липня 2018 року Рейтинговий комітет рейтингового агентства «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ «КБ «ГЛОБУС» за національною шкалою на рівні uaAA.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

#### *Щодо дебіторської заборгованості*

При визначенні кредитного ризику Товариством було враховано та проаналізовано дата виникнення заборгованості, дата погашення, та враховані дані про контрагентів.

Станом на 31.12.2018р. дебіторська заборгованість Товариства являється поточною, строк сплати якої не настав. Заборгованість узгоджено актами звірки з контрагентами, що знижує ризик не своєчасного та не повного повернення грошових коштів.

Товариство наступним чином визначало рівень кредитного ризику:

Розрахунок кількості балів за факторами ризику

№ з/п	Фактор
1	Внутрішній кредитний рейтинг позичальника ( своєчасність виконання зобов'язань в минулих періодах)
2	Перенесення строків погашення заборгованості
3	Прибуткова/збиткова діяльність позичальника

Бали за кожним фактором визначаються наступним чином:

- У разі наявності факту несвоєчасного погашення дебіторської заборгованості позичальником у минулому кількість балів – 1. У разі відсутності – 0.

- У разі наявності факту перепесення строків погашення заборгованості кількість балів – 1.  
У разі відсутності – 0.

- При наявності прибуткової діяльності позичальника кількість балів – 1. При наявності збиткової діяльності – 0.

В залежності від загальної суми балів визначається рівень кредитного ризику:

- від 0 до 1 балу – низький кредитний ризик;
- від 1 до 2 балів – середній кредитний ризик;
- від 2 до 3 балів – високий кредитний ризик.

Найменування контрагента	Бали за факторами ризику			Загальна кількість балів	Рівень кредитного ризику
	1 фактор	2 фактор	3 фактор		
"Marselwood Networks Limited"	0	0	0	0	низький
ТОВ "Прімо ЛТД"	0	0	0	0	низький
AVLB Limited	0	0	0	0	низький
ТОВ "Індефт"	0	0	0	0	низький
ТОВ "Капіталком"	0	0	1	1	низький
ТОВ "Софттехносервіс"	0	0	0	0	низький
ТОВ "Лани Карпат"	0	0	0	0	низький

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання кредитний ризик позичальників не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язань.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

### 7.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

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

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро (наприклад, державні облігації у доларах США/ єврооблігації України). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на  $\pm 32$  відсотка.

#### Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Каса та рахунки в банках	1 429	
Банківські депозити		
<b>Всього</b>	<b>1 429</b>	<b>0</b>
Частка в активах Товариства, %	2,24%	0,00%

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

#### Валютні ризики

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
Па 31.12.2018 р.					
Долар США	0	4	4	57	57
...	...			...	...

Разом	0			-	-
На 31.12.2017 р.					
Долар США	0			-	-
...	...			...	...
Разом	0			-	-

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Банківські депозити	275	573
		-
<b>Всього</b>	<b>275</b>	<b>573</b>
Частка в активах Товариства, %	0,43%	0,9%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

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

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки
На 31.12.2018 р.			
Можливі коливання ринкових ставок пункти			+ 4,0% пункти - 4,0%

Банківські депозити	275	16,5%	-11	+11
...	...		...	...
Разом	275		-11	+11
На 31.12.2017 р.				
Можливі коливання ринкових ставок пункти			+ 4,0% пункти	- 4,0%
Банківські депозити	573	16,5%	-23	+23
...	...		...	...
Разом	573		-23	+23

### 7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Інформація щодо недископтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	47	-	-	-	-	47
Поточна заборгованість за довгостроковими	-	-	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>47</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>47</b>
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-

Поточна заборгованість за довгостроковим	-	-	-	550	-	550
<b>Всього</b>	-	-	-	<b>550</b>	-	<b>550</b>

#### 7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Відповідно до статті 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006р. 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, апдеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень.

Відповідно до статті 14 Закону України «Про депозитарну систему України» №5178-VI від 06.07.2012р. 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.

Відповідно до пункту 3 глави 2 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності та клірингової діяльності затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 21.05.2013 №862 зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 6 червня 2013 р. за № 897/23429 при провадженні діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування депозитарна установа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у розмірі не менше ніж 25 мільйонів гривень.

Відповідно до пункту 27 розділу IV Положення про порядок видачі небанківським фінансовим установам, операторам поштового зв'язку ліцензій на здійснення валютних операцій затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 09.08.2002 №297 Правління Національного банку України від 21.12.2017 №137 зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 серпня 2002р. за № 712/7000 небанківська установа для отримання ліцензії зобов'язана забезпечити наявність мінімального власного капіталу для здійснення інших валютних операцій з переліку, передбаченого пунктом 3 розділу I цього Положення (крім тих валютних операцій, що зазначені в підпунктах 1 - 4 пункту 27 розділу IV цього Положення), - у сумі 15 мільйонів гривень.



АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА  
"АУДИТ-ПАРТНЕР"  
(ТОВ "АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА  
"АУДИТ-ПАРТНЕР")**

Ідентифікаційний код/номер 22795553

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

29 вересня 2011 р. № 239/3

Рішенням Аудиторської палати України  
від 28 липня 2016 р. № 327/3

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 28 липня 2021 р.

Голова АПУ (О. Гачківський)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01351



**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ**

**СВІДОЦТВО**

*про відповідність системи контролю якості  
видане*

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Аудиторська фірма «Аудит-партнер»  
м. Київ, код ЄДРПОУ 22795553**

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



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

І. І. Нестеренко  
Н. І. Гаєвська

№ 0449  
чинне до 31.12.2019

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянин(ні)

*Леодобри*

*Свєєсіно Стебович*

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України

від "26" *24* 2013 року № *287/2*

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "26" *24* 2018 року.

Голова

*Свєєсіно Стебович*  
М. П. Завідувач Секретаріату

*Свєєсіно Стебович*  
Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України  
від "20" \_\_\_\_\_ року № \_\_\_\_\_

термін чинності сертифіката продовжено до  
"20" \_\_\_\_\_ року.

Голова

М. П. Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України  
від "20" \_\_\_\_\_ року № \_\_\_\_\_

термін чинності сертифіката продовжено до  
"20" \_\_\_\_\_ року.

Голова

М. П. Завідувач Секретаріату

Продумовано, продумеровано  
і спислено печаткою  
46 *[Signature]* Ізрушніє  
Директор *[Signature]* Жданбор О.О.

