



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»



02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, к.852
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
„ТІ ЕНД СІ”
станом на 31 грудня 2017 року

м. КИЇВ
2018 рік

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
„ТІ ЕНД СІ”
станом на 31 грудня 2017 року**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Національному Банку України

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

м. Київ

28 березня 2018 року

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 2017 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 впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що подається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ТІ ЕНД СІ”** на 31 грудня 2017 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 (17,7% від загальних активів Товариства) становлять поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2017р. обліковуються на балансі в сумі 11 235 тис. грн., до складу яких віднесені інвестиційні сертифікати в сумі 10 730 тис. грн. Торги по зазначеним інвестиціям відбуваються як на біржі так і поза фондовою біржею. Біржового курсу наявні цінні папери не мають, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. Остання переоцінка відбувалась на підставі довідки від 31.07.2017 року, наданої емітентом інвестиційних сертифікатів. Через характер облікових оцінок аудитор доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлений викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

В еквіді довгострокової дебіторської заборгованості на загальну суму 38 861 тис. грн. обліковується наступне: КОМПАНІЯ МАРСЕЛВУД НЕТВОРКС ЛІМІТЕД (MARSELWOOD NETWORKS LIMITED) – дебіторська заборгованість в сумі 16 586 тис. грн. Компанія «ЕйВіЕлБі Лімітед» - дебіторська заборгованість в сумі 475 тис. грн., ТОВ «Сучасний факторинг» - дебіторська заборгованість в сумі 21 800 тис. грн. Згідно облікової політики Товариство оцінює що дебіторську заборгованість по справедливій

вартості. На нашу думку, враховуючи зміни в договірних відносинах, які відбулись в грудні 2017 року по всім зазначеним компаніям, а саме зменшення строку погашення до 31.12.2018 року, вищезазначена довгострокова дебіторська заборгованість повинна бути перекласифікована як поточна.

Станом на 31.12.2017 р. резерв на оплату відпусток Товариством створено не було, відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який видалий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

Приміти до річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017 р. відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, але ми зазначасмо, що деякі розділи розкриті Товариством, на нашу думку, не в повному обсязі.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та суттєвих послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року №344 та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фодлового ринку України в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фодлового 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.

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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. На дату звіту аудитора нам не було надано іншої інформації, в значенні вимог МСА 720, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Ключові питання

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.

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 визначас потрiбною 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 пайвищими повноваженнями, несуть відповідальність за погляд 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 певнявлення 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 привертати 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 пайвищими 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.

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 „ПІВДЕФТ”
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), н.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 “ПІВДЕФТ” 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, видані Державною комісією з цінних паперів та фінансового ринку.	<p>Діяльність з торгівлі цінними паперами:</p> <p>- брокерська діяльність. 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</p> <p>- дилерська діяльність Серія АГ № 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</p> <p>- андеррайтинг Серія АГ № 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</p> <p>- депозитарна діяльність, депозитарної установи 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</p> <p>- діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування 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</p>
Ліцензія, видана Національним банком України	Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 01.12.2008 року № 49

- розкриття інформації за видами активів

За станом на 31.12.2017 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2017 року зменшились на 96 335 тис. грн. і складають 63 455 тис. грн.

Зміни активів відбулися, в основному, за рахунок:

Збільшення довгострокової дебіторської заборгованості на суму 38 861 тис. грн.

та зменшення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 29 168 тис. грн., дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів на 425 тис. грн., іншої поточної заборгованості на 8 565 тис. грн., поточних фінансових інвестицій на 86 855 тис. грн., грошових коштів на суму 10 183 тис. грн.

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 31.12.2017 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2017 року зменшились на 2 305 тис. грн. до рівня 558 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок:

зменшення суми заборгованості по короткостроковим кредитам банків на суму 503 тис. грн., кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 1 894 тис. грн., інших поточних зобов'язань на суму 458 тис. грн.

та збільшення поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями на суму 550 тис. грн.

На думку аудитора, крім зауважень зазначених в параграфі «Основа для думки із застереженням», 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 31.12.2017 р. загальний розмір власного капіталу Товариства складає 62 897 тис. грн., з яких – зареєстрований (пайовий) капітал – 62 600 тис. грн., нерозподілений прибуток – 282 тис. грн., резервний капітал – 15 тис. грн. Зміни у власному капіталі відбулись за рахунок зменшення статутного капіталу Товариства на 86 550 тис. грн. у зв'язку із зменшенням вартості чистих активів та відповідно отримання Товариством за 2017 рік збитків в розмірі 94 030 тис. грн., значна частина яких пов'язана з уцінкою неякісних активів.

Відповідно до Статуту Товариства розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. За 2017 рік Товариство отримало збитки. Станом на 31.12.2017 рік резервний фонд становить 15 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 31.12.2017 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

- розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

За 2017 рік Товариство отримало збиток у розмірі 94 030 тис. грн.:

- збиток від операційної діяльності у сумі 606 тис. грн.,

- інші фінансові доходи в сумі 927 тис. грн. (нараховані відсотки),

- інші доходи – 3 831 тис. грн. (дооцінка фінансових інвестицій),

- інші фінансові витрати – в розмірі 14 тис. грн. (відсотки по кредитах),

- інші витрати – 98 114 тис. грн. (уцінка неякісних активів на 89 648 тис. грн. та інші витрати).

За 2017 рік Товариством отримано чистий дохід від реалізації фінансових інвестицій та інших послуг в розмірі 5 763 тис. грн., інші операційні доходи в сумі 1 425 тис. грн.

Витрати від операційної діяльності Товариства за 2017 рік складають 7 794 тис. грн., з яких: собівартість реалізованих фінансових інвестицій складає 5 127 тис. грн., адміністративні витрати 1 726 тис. грн. та інші операційні витрати 941 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 54 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 31.12.2017 року складає 62 897 тис. грн., в тому числі: Зареєстрований (пайовий) капітал – 62 600 тис. грн., резервний капітал – 15 тис. грн., нерозподілений прибуток – 282 тис. грн.

Додаткового вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу станом на 31 грудня 2017 року Товариство немає.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства, здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 144 «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 4 передбачено, що: «...Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації...».

Станом на 31.12.2017 р. вартість чистих активів становила 62 897 тис. грн., при оголошеному статутному капіталі 62 600 тис. грн., отже вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу.

На думку аудитора статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2017 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 31.12.2017 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 ЄДРПОУ 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, видає 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 відбувся.

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 «ПІ ЕНД СІ». Зареєстровано Статут Товариства від 13.12.2017 року, номер опису – 432388159692.

Таким чином станом на 31.12.2017 року зареєстрований статутний капітал Товариства сформований та оплачений повністю та становить 62 600 000 (Шістдесят два мільйонів шістсот тисяч) гривень 00 копійок. Станом на 31.12.2017 року єдиним Учасником Товариства є:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ПІДЕФТ” (ЄДРПОУ 39185455), місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Пределавинська, 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 31.12.2017р. являються:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ПІДЕФТ” (Учасник Товариства),

- Сташков Дмитро Сергійович (директор ТОВ “ПІДЕФТ”).

- Дерезенко Катерина Вікторівна (директор Товариства),

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

Слід зазначити, що відносно і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудиторами 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.

На основі проведеного аудиту увагу аудитора не привернув будь-який факт, що давав би підстави вважати про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника.

- 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 подій, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства не відбувались.

Аналіз показників фінансового стану

Аналіз показників фінансового стану платоспроможності та фінансової стабільності Товариства станом на 31.12.2017 року (Додаток № 1) свідчить про те, що загальний фінансовий стан Товариства є задовільним.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність діяльності»).

Основні відомості про аудиторську фірму

п/п	Показник	Значення
	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
	Код за ЄДРПОУ	22795553
	Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	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.
	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 внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане 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.
	П.І.Б. аудиторів, що брали участь в аудиті / Номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ	Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р. Недобор Світлана Ігорівна / сертифікат аудитора №007127 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р.

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	01
		19497799
		8038200000
		240
		66.12

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ ЕНДСІ"** за ЄДРПОУ
 Територія **Печерський район** за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФІ
 Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами на цінних паперах або товарах** за КВЕД
 Середня кількість працівників¹ **12**

Адреса, телефон **м. Київ, вул. Преле-швицька, 28** **+38 (044) 594-10-90**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака тоєрше розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 21, грошові показники якого надаються в гривнях з копійками)

Складена (зробити позначку 'x' у відповідній клітинці)
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 Грудня** **20 17** р.

Форма N 1 Код за ДКУД

180100

Актив	Код р/к/кш	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	317	317
знос	1012	(317)	(317)
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	1033		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		38 861
Відстрочені податкові активи	1043		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	-	38 861
II. Оборотні активи			
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	41 882	12 714
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
у бюджетом	1133		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	425	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1143		
Інші поточні дебіторська заборгованість	1153	8 565	
Поточні фінансові інвестиції	1160	98 090	11 235
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 828	645
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	10 828	645
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	159 790	24 594
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	159 790	63 455



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149 150	62 600
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	103	
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	49	15
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 625	282
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	156 927	62 897
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благотворна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	503	
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		550
товари, роботи, послуги	1615	1 894	
розрахунками з бюджетом	1620	8	8
у тому числі з податку на прибуток	1621	8	8
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 перестраховників	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	458	
Усього за розділом III	1695	2 863	558
IV. Зобов'язання, пов'язані з неробочими активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	159 790	63 455

Керівник

Дерезенко Катерина Вікторівна

Головний бухгалтер

Визначється в порядку застосування спеціальних правил бухгалтерського обліку, визначених в Законі України «Про бухгалтерський облік та аудиторський контроль за обліком».



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2018 | 01 | 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ ЕНД СІ"

за СД: ПЮУ

19497799

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 17 р.

Форма № 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	5 763	142 278
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 127)	(140 274)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	636	2 004
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 425	263
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 726)	(1 171)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(941)	(235)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	861
збиток	2195	606	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	927	4 295
Інші доходи	2240	3 831	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(14)	(5 009)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(98 114)	(6)
Прибуток (збиток) під впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	141
збиток	2295	93 976	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(51)	(27)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	114
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		6
Накопичені курсові різниці	2410	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	6
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(-)	(-)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	6
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-94030	120

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	3	3
Витрати на оплату праці	2505	637	393
Відрахування на соціальні заходи	2510	133	81
Амортизація	2515		3
Інші операційні витрати	2520	1 894	926
Разом	2550	2 667	1 406

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



Дереленко Катерина Вікторівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2018 01 01

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ ЕНД СІ"

за ЄДРНОУ

19497799

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 20 17 р.

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Відходження від:			
виробничій продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 460	114 039
повернення податків і зборів	3005	-	-
зменшення податку на додану вартість	3006	-	-
цільового фінансування	3010	-	-
від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
авансів від покупців і замовників	3015	-	-
від повернення авансів	3020	-	-
від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
від операційної оренди	3040	-	-
від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
від страхових премій	3050	-	-
фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інше відходження	3095	41	537
Виплати на оплату:			
робіт (робіт, послуг)	3100	(16 782)	(63 239)
на соціальні заходи	3105	(518)	(317)
внесків на соціальні заходи	3110	(133)	(81)
зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(201)	(533)
на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(55)	()
на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
на оплату авансів	3135	()	()
на оплату повернення авансів	3140	()	()
на оплату цільових внесків	3145	()	()
на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
фінансових установ на надання позик	3155	()	()
інше виплати	3190	(413)	(701)
чистий рух коштів від операційної діяльності		(10 546)	49 705



62

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	927	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	(9 960)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	927	(9 960)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
інші надходження	3340	-	4 505
Витрачання на: покуп власних акцій	3345	(-)	(-)
погашення позик	3350	(503)	(38 000)
сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(14)	(5 860)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
інші платежі	3390	(47)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(564)	(39 355)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(10 183)	390
Вплив коштів на початок року	3405	10 828	10 433
Вплив зміни валютних курсів на звітний період	3410	-	5
Вплив коштів на кінець року	3415	645	10 828

Головний бухгалтер



Дерезенко Катерина Вікторівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	01
19497799		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ ЕНД СІ"

за СДРПОУ

(підприємство)

Звіт про власний капітал

за рік 20 17 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дивидендах	Додатковий капітал	Резервний капітал	Перезподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Баланс на початок року	4000	149 150	103	-	49	7 625	-	-	156 927
Змінування:									
Внесок облікової частки	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Зареєстрований баланс на початок року	4095	149 150	103	-	49	7 625	-	-	156 927
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(94 030)	-	-	(94 030)
Чистий сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) на оборотних активах	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) на фінансових інструментах	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток на курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистка іншого фінансового доходу (збитку) на фінансових інструментах	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний прибуток	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок власникам (збиток)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	15	(-15)	-	-	-
Чистий прибуток, належний до акціонерів відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток на нерозподілені (резервних) фондах	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток на нерозподілені фонди	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу з нерозподіленої частки	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу: частки в акції (частки)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу: частки в акції	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу: частки в акції	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу: частки в акції	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу: частки в акції	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу: частки в акції	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу: частки в акції	4291	-86 550	- 103	-	- 49	86 702	-	-	-
Внески до капіталу: частки в акції	4295	(86 550)	(103)	-	(34)	(7 343)	-	-	(94 030)
Внески до капіталу: частки в акції	4300	-	-	-	15	282	-	-	62 897



Дерезенко Катерина Вікторівна

Головний бухгалтер



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
19497799		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "АВАЛЬ-БРОК"

за ЄДРНОУ

(назва/номер/адреса)

Звіт про власний капітал

за рік 20 16 р.

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доданих частках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Перезподілений прибуток (неокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	149 150	97	-	43	7 517	-	-	156 807
Внески:									
внески облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
внески	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Зареєстрований залишок на початок року	4095	149 150	97	-	43	7 517	-	-	156 807
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	114	-	-	114
Всього сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування (уцінка) нематеріальних активів	4112	-	6	-	-	-	-	-	6
Відшкодування курсової різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування іншого нетривалого доходу встановлених і вилучених підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього сукупний прибуток	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування прибутку:									
власникам (акціонерам)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відшкодування до власного капіталу	4210	-	-	-	6	(-6)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до власнику відповідно законотворчого акту	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на зменшення спеціальних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на спеціальне призначення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесення внескованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесення капіталу: Внески акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок внесених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесення внесених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесення спеціальної внескованості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесення в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесення в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески інші у капіталі	4295	-	6	-	6	108	-	-	120
Внески за період року	4300	149 150	103	-	49	7 625	-	-	156 927



Дерезенко Катерина Вікторівна

бухгалтер



ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2017 рік,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017р.
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТІ ЕНДСІ»

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у складі МСФЗ-звітності	ТОВ "ТІ ЕНДСІ"		
за рік, що закінчився "31" грудня 2017 року		тис. грн.	
	Примітки	2017	2016
<i>Триваюча діяльність</i>			
Виручка від надання послуг	п.6.1	5 763	142 278
ВИРУЧКА		5 763	142 278
Собівартість продажу	п.6.2	(5 127)	(140 274)
Інший дохід	п.6.3	1 425	263
Адміністративні витрати	п.6.5	(1 726)	(1 171)
Інші операційні витрати	п.6.5	(941)	(235)
ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК		(606)	861
Фінансовий дохід	п.6.6	927	4 295
Інші доходи	п.6.6	3 831	-
Фінансові витрати	п.6.6	(14)	(5 009)
Інші витрати	п.6.3	(98 114)	(6)
ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО ОПОДАТКУВАННЯ		(93 976)	141
Витрати з податку на прибуток	п.6.7	(54)	(27)
ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		(94 030)	114
<i>Припинена діяльність</i>			
ПРИБУТОК ЗА РІК		(94 030)	114
<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		6
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК, ЯКІ БУДУТЬ РЕКЛАСИФІКОВАНІ В СКЛАД ПРИБУТКІВ/ЗБИТКІВ В ПАСТУПНИХ ПЕРІОДАХ			6
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК, ЗА ВИРАХУВАННЯМ ПОДАТКІВ			6
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		(94 030)	120

Звіт про фінансовий стан у складі МСФЗ-звітності	ТОВ "ТІ ЕНДСІ"		
	на "31" грудня 2017 року (тис. грн.)		
	Примітки	31.12.2017	31.12.2016
АКТИВИ			
<i>Довгострокові активи</i>			
Основні засоби	п.6.9	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	п.6.12	38 861	0
ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ АКТИВИ		38 861	0
<i>Поточні активи</i>			
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	п.6.15	12 714	50 872
Поточні фінансові активи	п.6.10	11 235	98 090
Грошові кошти та їх еквіваленти	п.6.16	645	10 828
Активи на продаж, група вибуття та припинена діяльність		0	0
ВСЬОГО ПОТОЧНІ АКТИВИ		24 594	159 790
ВСЬОГО АКТИВИ		63 455	159 790
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>			
Вкладений капітал	п.6.17	62 600	149 150
Резерви	п.6.17	15	49
Нерозподілений прибуток	п.6.17	282	7 625
Інші компоненти власного капіталу	п.6.17	0	103
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	п.6.17	62 897	156 927
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБОВ'ЯЗАННЯ		0	0
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	п.6.19	550	2 352
Короткострокові позики	п.6.18	0	503
Поточні зобов'язання по податкам	п.6.19	8	8
ВСЬОГО ПОТОЧНІ ЗАБОВ'ЯЗАННЯ		558	2 863
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ		63 455	159 790

Звіт про грошові потоки у складі МСФЗ-звітності	ТОВ "ТІ ЕНД СІ"		
за рік, що закінчився "31" грудня 2016 року	тис. грн.		
	Примітки	2017	2016
<i>Грошові потоки від операційної діяльності</i>			
Надходження грошових коштів від клієнтів	Ф.3	7 460	114 039
Грошові кошти, сплачені постачальникам та працівникам	Ф.3	(18 047)	(64 871)
Інші надходження	Ф.3	41	537
<u>Грошові кошти, генеровані від операцій з основної діяльності</u>	Ф.3	(10 546)	49 705
Відсотки, сплачені	Ф.3	(14)	(5 860)
Відсотки, отримані	Ф.3	927	
<u>ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>	Ф.3	(9 633)	43 845
<i>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</i>			
Витрачання на придбання фінансових інструментів	Ф.3	0	(9 960)
Інші надходження	Ф.3	0	0
Інші витрачання	Ф.3	(47)	0
<u>ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>	Ф.3	(47)	(9 960)
<i>Грошові потоки від фінансової діяльності</i>			
Погашення позик	Ф.3	(503)	(38 000)
Інші надходження	Ф.3	0	4 505
<u>ЧИСТИЙ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</u>	Ф.3	(503)	(33 495)
<u>ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ/ЗМЕНШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ</u>	Ф.3	(10 183)	390
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	Ф.3	10 828	10 438
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	Ф.3	645	10 828

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

тис. грн.

Статті	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	ВСЬОГО
Примітки	п.6.17	п.6.17	п.6.17	п.6.17	
Залишок на 31.12.2015 р.	149 150	97	43	7 518	156 808
Скоригований залишок на 01.01.2015 р.	149 150	97	43	7 517	156 807
<i>Рух капіталу в 2015 р.</i>					
Чистий прибуток (збиток)				114	114
Інший сукупний дохід		6			6
Рекласифікація елементів капіталу (Резервний капітал)			6	(6)	
<i>Всього зміни у капіталі за 2015 р.</i>		<i>6</i>	<i>6</i>	<i>108</i>	<i>120</i>
Залишок на 31.12.2016 р.	149 150	103	49	7 625	156 927
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>
Залишок на 31.12.2017 р.	62 600	0	15	282	62 897

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2017 РІК,
ЩО ЗАКІНЧИЛОСЬ 31 ГРУДНЯ 2017р.
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТІ ЕНД СІ»

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» та інш.

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), п.в.і.у.

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

Відокремлені підрозділи відсутні.

Чисельність працівників за 2017 рік становила 12 чол.

Станом на 31 грудня 2017 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2017	31.12.2016
	%	%
ТОВ «Індефт»	100,0	100,0
Всього	100,0	100,0

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 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КІМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 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, введених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, 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 такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» не застосовується, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

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 до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 січня 2018 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 2017 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (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 біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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 чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

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, ґрунтованою 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 стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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 їхнього справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать 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

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

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

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

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

збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

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

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

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

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 цінні папери та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо цінні папери 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.

Оцінка цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин приближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб

визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від зисцінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство 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.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має памір 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. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

машини 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 визнання 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 кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнають для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах. Товариство сторпує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнавання 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 послідувача 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 надання 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 врахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обрає 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.

В 2017 році об'єкти інвестиційної нерухомості у Товариства відсутні.

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 найменшого 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 справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика парахування 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, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому 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. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час падання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

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 парухування.

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

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнавання. визнавання доходу відбувається одночасно з визнаванням 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 надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.10.2. 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 операції.

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 виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2017	31.12.2016
Гривня/1 долар США	28.067223	27.190858
Гривня/1 євро	33.495424	28.422604

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

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

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

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

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

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 закінчення 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 2017 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 змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2017 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 19% річних.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожному звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ришковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ришковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, копії аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки 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.	Ришковий, 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	Ришковий, дохідний,	Ціни на ринку нерухомості, дані

	собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	витратний	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 виявлено ті, що відносяться до закритих вхідних даних (3-го рівня) що вплинуло на прибуток Товариства за звітний період 2017 року, а саме:

- інвестиції доступні для продажу на загальну суму 89 648 тис.грн.;
- дебіторська заборгованість у сумі 9 271 тис.грн.;
- кредиторська заборгованість у сумі 1 389 тис.грн.

Дані активи та зобов'язання Товариством були включені Товариством до витратної та доходної статей відповідно та суттєво вплинули на загальні фінансові показники підприємства.

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	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	-	-	11 235	98 090	-	-	11 235	98 090

Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-
								-

5.4. *Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості*

У звітному періоді 2017 року переведення цінних паперів між 1-м та 2-м рівнями ієрархії не відбувалось.

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 31.12.2016 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2017 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-

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 2017	31 грудня 2016	31 грудня 2017	31 грудня 2016
1	2	3	4	5
Фінансові активи	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	11 235	98 090	11 235	98 090
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	38 861	-	38 861	-
Торговельна дебіторська заборгованість	12 714	41 882	12 714	41 882
Грошові кошти та їх еквіваленти	645	10 828	645	10 828

Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позики	-	503	-	503
Торговельна кредиторська заборгованість	-	1 894	-	1 894

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів, але Товариством ретельно відстежується та оцінюється вартісний показник фінансових інструментів, який відновідає справедливій вартості та своєчасно відображається в бухгалтерському обліку Товариства, для відповідності балансовій вартості.

Товариством у 3 кварталі 2017р. було прийнято рішення про уцінку неякісних активів, що було закріплено протоколом №112-17 від 01.08.2017р., а саме:

1. Поточні фінансові інвестиції:

- Акції іменні прості ПАТ «БАНК ФОРУМ» код за ЄДРПОУ 21574573 на суму 125 тис.грн.;
- Акції іменні прості ПАТ «ГАЗПРИІАД» код за ЄДРПОУ 05453410 на суму 62 341 тис.грн.;
- Акції іменні прості ПАТ «Керчгаз» код за ЄДРПОУ 03348130 на суму 5 тис.грн.;
- Акції іменні прості ПАТ КІФ «ЛОМІНАНТА» код за ЄДРПОУ 35893549 на суму 541 тис.грн.;
- Акції іменні прості ПАТ ЗНКІФ «Прем'єр естейт інвестмент» код за ЄДРПОУ 34656779 на суму 670 тис.грн.;
- Акції іменні прості ВАТ «БІОТЕХМЕТ» код за ЄДРПОУ 36337507 на суму 1 129 тис.грн.;
- Акції іменні прості ВАТ «Поліхім» код за ЄДРПОУ 23706518 на суму 2 207 тис.грн.;
- Акції іменні прості ВАТ «Згурівський бурякоробосп» код за ЄДРПОУ 00385833 на суму 121 тис.грн.;
- Акції іменні прості ВАТ ЗНВКІФ «Дніпроінвестбуд» код за ЄДРПОУ 35644482 на суму 140 тис.грн.;
- Акції іменні прості ЗАТ «Євростандарт» код за ЄДРПОУ 35467108 на суму 550 тис.грн.;
- Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «Афіна-Інвест» (ЗНВПФ «Афіна Паллада») код за ЄДРПОУ: 34931038-2331285 на суму 582 тис.грн.;
- Інвестиційні сертифікати ТОВ КУА «ХОЛДИШ ГРУП» (ЗНВПФ «ЛАЙФ САЙЕНС») код за ЄДРПОУ: 35141110-2331270 на суму 11 371 тис.грн.;
- Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «АФІНА-ІНВЕСТ» (ЗНВПФ «СУЧАСНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СТАНДАРТ») код за ЄДРПОУ: 34931038-2331286 на суму 9 862 тис.грн.;
- Акції іменні ВАТ «ДНЕПРОТЕКСТИЛЬ» код за ЄДРПОУ 01552167 на суму 4 тис.грн.

2. Дебіторська заборгованість:

- ТОВ «Ванбер Файненшал» код за ЄДРПОУ 33497886 на суму 8 459 тис.грн.;
- ВАТ "ЗНВКІФ "АС Зростання" код за ЄДРПОУ 34001688 на суму 1 тис.грн.;
- ЗАТ "КУА "Спарта" ВЛПФ "Спарта Збалансований" код за ЄДРПОУ 33751484 на суму 1 тис.грн.;
- Петренко Володимир Іванович ПІН 1613115779 на суму 3 тис.грн.;

- ТОВ "ЛЦФП" код за ЄДРПОУ 38414567 на суму 213 тис.грн.;
- ЗАТ "СК "Перспектива" код за ЄДРПОУ 35481358 на суму 36 тис.грн.;
- ТОВ "Краще Місто" код за ЄДРПОУ 34714438 на суму 496 тис.грн.;
- ПАТ КБ «Євробанк» код за ЄДРПОУ 33305163 на суму 46 тис.грн.;
- Інша заборгованість за послуги депозитарної установи на суму 16 тис.грн.

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

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

6.1. Дохід від реалізації

	2017	2016
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	5 145	141 528
Дохід від реалізації інших послуг	618	750
Всього доходи від реалізації	5 763	142 278

6.2. Собівартість реалізації

	2017	2016
Виробничі витрати		
Витратні матеріали		
Витрати на персонал		
Амортизація		
Собівартість фінансових інвестицій	5 127	140 274
Інші		
Всього	5 127	140 274

6.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2017	2016
Доходи від реалізації іноземної валюти		
Доходи від операційної оренди активів		
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	3 831	6
Інші доходи	1 390	253
Відшкодування раніше списаних активів	35	
Доходи від курсових різниць		10
Всього	5 256	269
Інші витрати	2017	2016

Благодійність		
Збитки від реалізації запасів		
Представницькі витрати		
Штрафи, пені		
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	89 648	
Інші витрати	8 466	6
Збитки від курсових різниць		
Зменшення корисності необоротних активів		
Списання необоротних активів		
Збитки від зменшення корисності запасів		
Витрати на дослідження		
Збитки від реалізації необоротних активів		
Всього	98 114	6

6.4. Витрати на збут

	2017	2016
Витрати на персонал		
Маркетинг та реклама		
Інші		
Всього витрат на збут	0	0

6.5. Адміністративні витрати

	2017	2016
Витрати на персонал	770	474
Утримання основних засобів		
Витрати на охорону		
Амортизація основних засобів і нематеріальних		3
Інші	1 897	929
Всього адміністративних витрат	2 667	1 406

6.6. Фінансові доходи та витрати

	2017	2016
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	927	4 295
Всього процентні доходи	927	4 295
Процентні витрати		
Банківські кредити та овердрафти	14	5 009
Фінансовий лізинг		
Всього процентні витрати	14	5 009

6.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2017	31.12.2016
Фінансовий прибуток (збиток) до оподаткування	-93 976	141
Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:		
Основні засоби та нематеріальні активи	0	0
Запаси	0	0
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	8 465	6
Інвестиції	85 817	0
Короткострокові позики	0	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	94 282	6
Прибуток до оподаткування	306	147
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	306	147
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою		25
Податковий вплив постійних різниць	55	2
Витрати з податку на прибуток	55	27
Поточні витрати з податку на прибуток	55	27
Відстрочений податок на прибуток	0	0
Витрати з податку на прибуток	55	27
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	55	27
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:		
резерв сумнівних боргів	0	0
Забезпечення виплат персоналу	0	0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	0
Державні субсидії	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню	0	0
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	0	0
Чисті відстрочені податкові зобов'язання (25%)	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2017	31.12.2016
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	0	0
На кінець періоду	0	0

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 балансової вартості певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2017 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу. Товариство не мало активів які на 31.12.2016 відповідав критерію визнання непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.9. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машина та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на 31 грудня 2016 року	0	304	0	13	-	317
Находження	-	-	-	-	-	-
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2017 року	0	304	0	13	-	317
Накопичена амортизація						0
31 грудня 2016 року	0	304	0	13	0	317
Нарахування за квартал	-	-	-	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2017 року	0	304	0	13	0	317
Чиста балансова вартість						0
31 грудня 2016 року	-	-	-	-	-	0
31 грудня 2017 року	-	-	-	-	-	0

Станом на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2017 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 100 відсотків.

Станом на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2017 років короткострокові позики (примітка 6.18) були забезпечені фінансовими активами балансовою вартістю 500 тис. грн. та 0 тис. грн. відповідно.

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

	Частка %	31 грудня 2017	Частка %	31 грудня 2016
ВАТ "Згурівський буржорадгосп"	0,6698	0,0	0,6698	121,3
ПАТ "БАІК ФОРУМ"	0,0102	0,0	0,0102	124,8
ВАТ "Поліхім"	0,1769	0,0	0,1769	2207,2
ТОВ "КУА АПФ "Українські фонди" (ПІВІФЗТ "УКРАЇНСЬКИЙ ПРОЕКТ")		223,0		1220,2
ВАТ ЗНВКІФ "Дніпроінвестбуд"	0,0070	0,0	0,0070	140,0
ПАТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС"	0,2499	70,0	0,2499	70,0
ТОВ "КУА "Афіна-Інвест" (ЗПВПФ "Афіна Паллада")		0,0		582,1
ТОВ "КУА "АФІНА-ІНВЕСТ" (ЗНВПФ "СУЧАСНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СТАНДАРТ")		0,0		9861,9
ТОВ КУА "ХОЛДІНГ ГРУП" (ЗНВПФ "ЛАЙФ САЙЕНС")		0,0		11371,0
ВАТ "БІОТЕХМЕТ"	0,1506	0,0	0,1506	1129,1
АТ "Райффайзен Банк Аваль"	0,0001	12,1	0,0001	6,5
АТ "Райффайзен Банк Аваль"	0,0001	22,8	0,0001	22,8
ПрАТ "ДТЕК ПЕМ- ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ"	0,0004	0,4	0,0004	0,4
ПАТ "КМФБ"	0,0000	0,0	0,0000	0,0
ПАТ "Керчгаз"	1,5461	0,0	1,5461	4,7
ПАТ "САН ІНБЕВ УКРАЇНА"	0,0041	50,2	0,0041	50,2
АБ "УКРГАЗБАНК"	0,0004	51,8	0,0004	51,8
ПАТ "АвтоКрАЗ"	0,0066	5,4	0,0066	5,4
ПАТ "Устимівське ХПТ"	0,2382	1,6	0,2382	1,6

ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА"(ЗНПФ "ІНВЕСТ. КАПІТАЛ-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ"		10729,8		6904,1
ПАТ КФ "ДОМІНАНТА"	0,0367	0,0	0,0367	541,4
ПАТ "Городенківський сирзавод"	0,0	0,0	1,0851	40,8
ПАТ "Золотоніське САП"	0,0005	0,0	0,0005	0,0
ПАТ "ЗМК"	0,0027	0,1	0,0027	0,1
ЗАТ "Свростапдарт"	100,000	0,0	100,000	550,0
ПАТ "ГАЗПРИЛАД"	3,0914	0,0	3,0914	62340,9
ПАТ "НДІавтопром"	0,8826	8,7	0,8826	8,7
ПАТ ЗНКІФ"Прем'єр естейт інвестмент"	0,1093	0,0	0,1093	670,0
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	0,0516	3,6
ВСЬОГО		11235		98090

В звітному періоді 2017р. проводилась переоцінка поточних фінансових активів, а саме: дооцінка поточних фінансових активів на загальну суму 3 831 тис. грн. та уцінка поточних фінансових активів на загальну суму 89 648 тис. грн., результат яких був відображений у прибутку та збитку відповідно.

6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

	Термін погашення	процентна ставка до номіналу	31 грудня 2017	31 грудня 2016
			0	0
Всього боргові цінні папери			0	0

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю у Товариства в 2017та 2016 роках були відсутні.

6.12. Довгострокова дебіторська заборгованість.

В 2017 році в Товаристві було переведення поточної дебіторської заборгованості в довгострокову на загальну суму 38 861 тис.грн., а саме: 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.

6.13. Інвестиційна нерухомість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
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.

6.14. Запаси

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	0	0
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0
Всього запаси	0	0

Запаси станом на 31.12.2017р. та 31.12.2016р. у Товариства відсутні.

6.15. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна дебіторська	12714	41 882
Аванси видані		
Розрахунки з бюджетом		
Інша дебіторська заборгованість	-	8 565
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості		
Чиста вартість торговельної дебіторської	12 714	50 447

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
До 30 днів	1 677	21 989
30-60 днів	50	8 280
60-90 днів	34	118
90-120 днів	10 367	240
Більше 120 днів	586	19 820
Всього	12 714	50 447

Розшифровка дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017р. представлена в наступній таблиці.

в тис.грн.

Найменування контрагента	Періоди виникнення				
	до 30 днів	30-60днів	60-90днів	90-120 днів	більше 120 днів
ТОВ "ПРІМО ЛГД"					
ТОВ "Індефт"	23				
ТОВ «Українські технології безпеки»	13	12			
ПРАТ "Стройполіс"	1 600				
ТОВ "ПРОФТРЕЙД"				10 000	
Заборгованість за послуги зберігача	35	25	26	367	579
Інша заборгованість за послуги	6	13	8		7
Итого:	1 677	50	34	10 367	586

6.16. Грошові кошти

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Каса та рахунки в банках, в грн.	72	827
Каса та рахунки в банках, в долл.		
Банківські депозити, в грн.	573	10 001
Банківські депозити, в долл. США		
Всього	645	10 828

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років параховані проценти за банківськими депозитами становили в сумі 927 тис. грн. та 4 295 тис. грн, відповідно.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років середньозважені процентні ставки по банківських депозитах, номінованих в гривні, з терміном строком погашення менше 90 днів складала 16,5%.

6.17. Статутний капітал

До складу власного капіталу в сумі 62 897 тис.грн. в звітному періоді 2017 року віднесено:

- сума затвердженого Статутного (пайового) капіталу, що включає в себе внески учасника в сумі 62 600 тис.грн.;

- резервний капітал 15 тис.грн.;

- нерозподілений прибуток 282 тис.грн.

В звітному періоді відбулось зменшення статутного капіталу на суму 86 550 тис.грн. в зв'язку зі зменшенням вартості чистих активів Товариства, що пов'язано з уцінкою неякісних активів.

Дана операція відображена на підставі протоколу № 113-17 від 01.08.2017р.

6.18. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2017 року у Товариства відсутні.

6.19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Торговельна кредиторська	550	1 894
Розрахунки з бюджетом	8	8
Одержані аванси		
Заробітна плата та соціальні внески		
Інші		458
Всього кредиторська заборгованість	558	2 360

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, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін 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.

Під час складання фінансової звітності в Товаристві не виникло подій з пов'язаними особами, які б вплинули на складену звітність.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Товариства	
		-	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2017 р.					
Долар США	0			-	-
...
Разом	0			-	-
На 31.12.2016 р.					
Долар США	93			-	-
...
Разом	93			-	-

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

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 2017	31 грудня 2016
Банківські депозити	573	10 001
		-
Всього	573	10 001

Частка в активах Товариства, %

1,6%

6,3%

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 ± 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 31.12.2017 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0%
Банківські депозити	573	16,5%	-23	+23
...
Разом	573		-23	+23
На 31.12.2016 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			- 4,0% пункти	- 4,0%
Банківські депозити	10 001	16,5%	-400	+400
...
Разом	0		-400	+400

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 недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

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
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-

Поточна заборгованість за довгостроковими	-	-	-	550	-	550
Всього	-	-	-	550	-	550
Рік, що закінчився 31 грудня 2016 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	-	-	-	503	-	503
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	413	1 939	-	2 352
Поточна заборгованість за довгостроковим	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	413	2 442	-	2 855

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 ризику. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Відповідно до ст. 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, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень.

Відповідно до ст. 14 Закону України «Про депозитарну діяльність» №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 ст. 50 Закону України «Про депозитарну діяльність» №5178-VI від 06.07.2012р. для отримання ліцензії на провадження діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування депозитарна установа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у розмірі не менш як 25 мільйонів гривень.

Відповідно до п.27 р.ІV Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних 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 фінансова установа, національний оператор поштового зв'язку для отримання генеральної ліцензії зобов'язані забезпечити наявність мінімального власного капіталу для здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, що підлягає ліцензуванню, - у сумі п'ять мільйонів гривень.

Розмір статутного та власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017р. становить 62 600 тис.грн. та 62 897 тис.грн. відповідно. Отже, статутний та власний капітал відповідає вимогам законодавства.

7.5. Події після Балансу

На момент підписання звітності не виникло подій, які б вплинули на складену звітність.

Директор



Дерезенко К.В.



АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

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

Ідентифікаційний код: 22795553

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

від 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

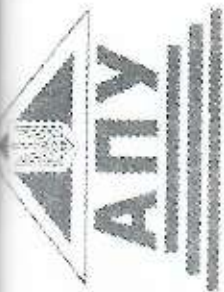
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№01351



№ 4671

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. Гасаська

№ 0449
чинне до 31.12.2018

62

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007128

Громадянин(ин)

Мексіню Девеловичу
Негодобору

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

решенням Аудиторської палати України

від "26" *зрпчмр* 2013 року № *287/2*

придосвідна кваліфікація аудитора.

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

М.П.

Голова

М.П. К. С.

Замідувач Секретаріату

К. С.

В. Терещенко

В. Терещенко

Рішенням Аудиторської палати України
від "20" року №

термін чинності сертифіката продовжено до
"20" року.

М.П.

Голова

Замідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України

від "20" року №

термін чинності сертифіката продовжено до
"20" року.

М.П.

Голова

Замідувач Секретаріату

СВІДОЦТВО

Недосорн Сергій Сергійович

закінчив(ла) курс 46 годин та склав(ла) іспит

в УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

за програмою
«Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності
професійних учасників фондового ринку»

Керівник УІРФР

М.П.

серія АФР № 17/00768

протокол XI від « 30 » 03 2017 р.

Дата видачі « 30 » 03 2017 р.

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

Протипуковано, протипуковано
в редакції неч. 2000

Відомості від редакції
Держобор О.О.

