

Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ»
зі звітом незалежного аудитора

м. Київ 2018 рік

**Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження
фінансової звітності за 2017 рік.**

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» (далі по тексті – ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» або Товариство).
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства за станом на 31 грудня 2017 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").
3. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
 - Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
 - Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
 - Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
 - Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
 - Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товариства;
 - Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 - Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
 - Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
 - Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Тимчасово Виконуючий обов'язки директора

Ліманський Я.С.

26 лютого 2018 р.



ТОВ "Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960

Свідоцтво АТТУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року, Свідоцтво НКДПГФР №0145, П 000196 чинне до 19 грудня 2018 року

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел. +38(067)7999587; +38(044)2334118

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2017 року

Адресат

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;
Учасникам та Керівництву ТОВ «АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ».

Розділ 1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ» що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ» (далі по тексті – ТОВ «АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ» або Товариство) на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Переважну більшість активів становлять поточні фінансові інвестиції, що оцінюються згідно облікових політик за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку на базі наміру продажу цих інвестицій. Ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу невиконання наміру продажу таких інвестицій на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку дія продажу ще не реалізована.

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, ні є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

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

Ключові питання аудиту

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

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу звітну інформацію.

Думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на іншу звітну інформацію фінансової установи, і ми не висловлюємо аудиторську думку чи робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою звітною інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. На основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що не існує суттєве викривлення інформації щодо звітних даних Товариства та аудитор не виявив фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які необхідно включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ми описуємо суттєві питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Розділ 2. Звіт щодо інших вимог законодавчих та нормативних актів .

Інформація згідно вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів станом, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013р. за № 160.

2.1. Основні відомості про Товариство:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ».

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 39360036.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вулиця Є. Коновальця, будинок 7/9, прим. в літ. Б, групи приміщень 54, приміщення №2.

Дата державної реєстрації: Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 21.08.2014р. за реєстраційним номером 1 067 102 0000 020746.

Станом на 31.12.2017 року Товариство філій не має.

Основні види діяльності:

66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

66.11 - Управління фінансовими ринками;

66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.;

Дата внесення змін до установчих документів:

1. Статутний капітал затверджений Протоколом загальних зборів Учасників Товариства від «20» серпня 2014 року, за №1 в розмірі 1 000 500,00 грн. (один мільйон п'ятсот грн., 00 коп.) гривень.

Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 21.08.2014р. за реєстраційним номером 1 067 102 0000 020746.

Станом на 20.08.2014р. єдиним учасником Товариства було Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ГРУП», яке зареєстровано за законодавством України відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 15 серпня 2014 року, реєстраційний №1 067 102 0000 020733, ідентифікаційний код 39352549, місцезнаходження: 02090, Україна, місто Київ, вул. Азербайджанська, будинок 8-А, частка якого, станом на звітну дату становить 1 000 500,00 (один мільйон п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства.

2. Протоколом загальних зборів учасників Товариства від 31 липня 2015р. за №1 прийнято рішення, щодо збільшення розміру статутного капіталу Товариства на 24 000 000,00 (двадцять чотири мільйони грн., 00 коп.) гривень за рахунок додаткових внесків учасників;

Відповідні зміни до статуту зареєстровані відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві від 15.09.2015р. за реєстраційним номером 1 067 105 0005 020746.

Статутний капітал збільшився і становить 25 000 500,00 грн. (Двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень.

3. Протоколом загальних зборів учасників Товариства від 18 квітня 2017р. за №2, прийнято рішення щодо зміни місцезнаходження Товариства з 02160, Україна, місто Київ, проспект Возз'єднання, будинок 7 на адресу: 03150, м. Київ, вулиця Євгенія Коновальця, будинок 7/9, приміщення в літ. Б групи приміщень 54, приміщення №2. Відповідні зміни до статуту були зареєстровані 18.04.2017р. за реєстраційним №10671070010020746.

Перелік учасників:

На дату складання аудиторського висновку єдиним учасником Товариства було Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549, місцезнаходження: 02090, Україна, місто Київ, вул. Азербайджанська, будинок 8-А, частка якого, станом на звітну дату становить 25 000 500,00 грн. (Двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства.

Станом на кінець дня 31.12.2017 року частка керівництва в частках Товариства відсутня.

На дату аудиторського звіту управління Товариством здійснюють:

- Виконуючий обов'язки директора – Ліманський Ярослав Сергійович;
- Головний бухгалтер - Полещук Світлана Ігорівна;

Кількість працівників: - 6 працівників.

Відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства

Інформація за статтями власного капіталу розкрита у фінансовій звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Аналітичний облік внесків до Статутного фонду ведеться на рахунку 40 «Статутний капітал» відповідно до установчих документів Товариства. Облік власного капіталу відповідає чинним вимогам.

Статутний капітал сформований у відповідності з Порядком відображення в бухгалтерському обліку і звітності згідно Статуту ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ»

Статутний капітал ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» сформований за рахунок грошових коштів учасників, в тому числі:

- єдиний учасник - юридична особа, частка якої становить 25 000 500,00 грн. (Двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства;
- частка учасників - фізичних осіб відсутня;
- станом на кінець дня 31.12.2017 р. частка керівництва в Товаристві відсутня.

Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників.

Протягом 2017 року, викупу та наступного продажу викуплених часток Товариством не проводилось.

Станом на 31.12.2017р. цінні папери Товариством не розміщувались (не випускались).

Власний капітал Товариства на звітну дату представлений в таблиці 1:

Таблиця 1

Відомості про структуру власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017р.

Найменування статті власного капіталу	Сума, тис. грн.
Статутний капітал	25 001
Резервний капітал	10
Нерозподілений прибуток /непокритий збиток/	1
Власний капітал всього	25 012

Відмічаємо, що розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам

Закону України «Про депозитарну систему»;

Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»;

Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР №819 від 14.05.2013р, а також

Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР №862 від 21.05.2013р.

Товариство протягом звітного періоду здійснювало діяльність професійного учасника фондового ринку України з урахуванням вимог «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2017р. становить 25 000 500,00 грн. (Двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень та відповідає Статуту ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ», затвердженим Рішенням установчих зборів засновників від 31 липня 2015р., Протокол №1.

Мінімальний розмір статутного капіталу як торговця цінними паперами відповідає мінімальному розміру статутного капіталу, визначеному вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року за №3480-IV.

Мінімальний розмір статутного капіталу як установи, що здійснює депозитарну діяльність, а саме: депозитарну діяльність депозитарної установи та діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування відповідає мінімальному розміру статутного капіталу, визначеному вимогами Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 року за №5178-VI.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства

Інформація про формування статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2017р. наведено в таблиці 2:

Фіксуємо, що заборгованість учасників перед Товариством по внесках до статутного капіталу відсутня.

Таблиця 2

Інформація про сплату статутного капіталу Товариства			
Учасники Товариства	Сума внеску згідно Статуту (грн.)	Платіжні документи:	Частка у статутному капіталі %
ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП»	1 000 000,00	платіжне доручення ПАТ «КБ «ГЛОБУС», МФО 380526, №2 від 17.09.2014р.	100,00%
(код ЄДРПОУ - 39352549)	500,00	платіжне доручення ПАТ «КБ «ГЛОБУС», МФО 380526, №3 від 22.09.2014р.	
	24 000 000,00	платіжне доручення ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА», МФО 380054 № 14 від 09.09.2015	
Всього	25 000 500,00	х	100,00%

Висновок

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення статутного та власного капіталу у фінансовій звітності Товариства.

Стосовно інформації, щодо прострочених зобов'язань сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за правопорушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

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

Інформація, 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

Товариство використовує кошти за призначенням та у відповідності до Статуту. Грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства протягом звітного періоду були використані для його фінансово-господарської діяльності та для придбання поточних фінансових інвестицій.

Інформація, щодо пов'язаних осіб заявника, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Товариство відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності за 2017 рік інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

До пов'язаних осіб Товариства або операцій із пов'язаними сторонами в 2017 році належали:

1. особи, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством – афілійовані особи:
 - власник істотної участі Товариства ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549, частка якого, станом на звітну дату становить 25 000 500,00 (двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства;
 - ТОВ «ВЕРМУТБУД», ідентифікаційний код 39352465, опосередкована частка, якого складає 24 987 999,75 грн. (Двадцять чотири мільйони дев'ятсот вісімдесят сім тисяч дев'ятсот дев'яносто дев'ять грн., 75 коп.) гривень, що опосередковано становить 99,95 % Статутного капіталу Товариства;
 - Байда Ніна Василівна фізична особа Громадянка України (контролером не надано згоди на розголошення паспортних даних), яка опосередковано володіє часткою в розмірі 24 975 505,75 (Двадцять чотири мільйони дев'ятсот сімдесят п'ять тисяч п'ятсот п'ять грн., 75 коп.) гривень, що опосередковано складає 99,900025 % статутного капіталу Товариства;
2. Учасники, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:
 - власник істотної участі Товариства ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549, в особі Директора, частка якого, станом на звітну дату становить 25 000 500,00 (двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства;
3. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:
 - Протягом 2017 року Директор Бучинська Ольга Петрівна (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);
 - Головний Бухгалтер Полещук Світлана Ігорівна (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);

Протягом 2017 р. Товариством нараховувало та сплачувало заробітну управлінському персоналу в сумі 54 тис. грн., Станом на звітну дату заборгованість по заробітній платі відсутня. Інших операцій з пов'язаними особами протягом звітного періоду - не здійснювались.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань

У Товариства відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності Товариства.

Нам невідома інформація, щодо наявності у Товариства подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

Стосовно інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій.

Аудитори відслідковують інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу на структуру фінансових інвестицій.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» ми розглянули відповідність використання управлінським персоналом товариства припущення про безперервність діяльності Товариства, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В той же час ми не можемо передбачити майбутні події або обставини, що можуть причинити припинення діяльності Товариства на безперервній основі.

Стосовно інформації, щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії.

Нам невідома інформація щодо ненадання або невірної складання іншої фінансової звітності, складеної відповідно до вимог законів України та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Протягом звітного періоду у Товариства не було дій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його активів відповідно до вимог, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Дотримання пруденційних нормативів, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України.

Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників на кінець кожного робочого дня та надає дану інформацію до центрального апарату НКЦПФР згідно «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. Інформацію, щодо розрахунку Пруденційних нормативів для вимірювання і оцінки ризиків Товариства станом на 31.12.2017 року наведено в Таблиці 3.

Таблиця 3

Пруденційні нормативи для вимірювання і оцінки ризиків Товариства станом на 31.12.2017 року

Показник	Фактичний показник	Нормативний показник
Регулятивний капітал (тис. грн.)	25 018 500,00 грн.	> 24 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу	212,1456%	> 8,0%
Норматив адекватності капіталу I рівня	212,1456%	> 4,5 %
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0014	> 0 – 3 <
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	631,9196	> 0,2
Коефіцієнт покриття операційного ризику	652,7984	> 1,0

Розрахунок наведених вище нормативів дозволяє зробити висновок про те, що рівень ризиків професійної діяльності на фондовому ринку допустимий. Значення показників нормативу відповідає вимогам чинного законодавства.

Інформація стосовно вартості чистих активів

Розрахунок вартості чистих активів (нетто-активів) Товариства станом на 31.12.2017 р. представлений в таблиці 4:

Таблиця 4

Розрахунок вартості чистих активів (нетто-активів) Товариства станом на 31.12.2017 р.

Найменування показника	За звітний період (тис. грн.)	За попередній період (тис. грн.)
Активи (рядок 1300 Балансу), усього:	25 104	25 062
Зобов'язання (рядки 1595, 1695, 1700, 1800), усього:	92	43
Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2016 року:		
загальна сума активів (рядок балансу 1300) - загальна сума зобов'язань (сума рядків балансу 1595, 1695, 1700, 1800)	25 012	25 019
Статутний капітал	25 001	25 001
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу	11	18

Станом на звітну дату при порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу на 11 тис. грн. Вартість чистих активів Товариства більша від розміру статутного капіталу, вимоги ст. 144 Цивільного кодексу України дотримуються.

2.2. Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Організація бухгалтерського обліку та характеристика статей фінансової звітності Товариства

Концептуальною основою комплексу фінансової звітності ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» за 2017 рік, що закінчився, є: Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996 – XIV.

З моменту створення Товариство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Товариства здійснювався автоматизовано за допомогою комп'ютерної програми «1С: Підприємство 7.7».

Ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №96-ХІV від 16.07.1999р. (зі змінами та доповненнями) та до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, офіційно оприлюднених.

Основні принципи організації обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом про облікову політику №01 від 04.01.2017р. та розкрито в Примітках до фінансової звітності.

Протягом звітного 2017 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики.

Інформація за видами активів

Необоротні активи

Інформація щодо необоротних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Нематеріальні активи у Товариства станом на 31.12.2017р. відсутні.

Основні засоби відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби». Станом на 31.12.2017 року первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі Товариства складає 33 тис. грн. (комп'ютерне обладнання), залишкова вартість складає 33 тис. грн..

Оборотні активи

Станом на 31.12.2017р. виробничі запаси у Товариства – відсутні.

На кінець звітного періоду Товариство дебіторська заборгованість за розрахунками – відсутня.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на початок звітного періоду становить 300 тис. грн., а на кінець звітного періоду становить 690 тис. грн., та складається із заборгованість контрагентів із оплати послуг Товариства загальною вартістю 235 тис. грн.. та 455 тис. грн. - дебіторська заборгованість від здійснення господарської діяльності.

Інша поточна дебіторська заборгованість дорівнює 28 тис грн., яка повністю складається із залишків коштів на поточних рахунках в банку із тимчасовою адміністрацією проте обтяження на дані кошти відсутні (надійшло після наступного дня з віднесення банку до категорії неплатоспроможних) Довідково, під час роботи тимчасової адміністрації (до відкликання банківської ліцензії) банк обслуговує клієнтів. А саме, на підставі банківської ліцензії № 219 від 11 жовтня 2011р. ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА» під час здійснення тимчасової адміністрації надає клієнтам послуги розрахунково-касового обслуговування в звичайному режимі, у т.ч. зарахування коштів на їх розрахункові рахунки, та згідно п. 5 ст. 36 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» зобов'язаний здійснити переказ коштів фізичних та юридичних осіб, що надійшли на їхні рахунки, починаючи з наступного дня після запровадження процедури тимчасової адміністрації.

Товариство очікує погашення вказаної заборгованості протягом 2018 року.

Заборгованість визнається, класифікується та розкривається відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінена за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Станом на 31.12.2017р. поточні фінансові інвестиції реально розраховані відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) 17 «Оцінка справедливої вартості» та становлять 24 316 тис. грн., та складається з цінних паперів класифікованих як «утримувані для торгівлі».

Портфель цінних паперів Товариства на кінець звітного періоду складається з:

Акцій українських емітентів – 0,14% (всі інструменти включено до біржового списку однієї з фондових бірж України);

Облігацій українських емітентів – 99,86% (всі інструменти включено до біржового списку однієї з фондових бірж України);

Найбільшу частку в портфелі Товариства станом на 31.12.2017р. становлять:

- ТОВ "СТАНДАРТ-АГРО"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, код за ЄДРПОУ 33268530, загальною вартістю 20 253 тис. грн., що становить 83,29%;
- СТОВ "КАЛИНА"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, код за ЄДРПОУ 03772312, загальною вартістю 2 389 тис. грн., що становить 9,83%;

Грошові кошти та їх еквіваленти

Облік надходжень і виплат готівки ведеться відповідно до вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Національного Банку України від 15.12.2004р. № 637.

При перевірці відповідності чинному законодавству фіксуємо, що облік касових операцій, нормативів використання коштів під звіт в цілому відповідають діючим законодавчим актам України.

Станом на 31.12.2017 року грошові кошти складаються з грошей на поточному рахунку в національній валюті в сумі 37 тис. грн. та підтверджується виписками з Банків.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалось.

Інформація за видами забезпечень та зобов'язань

Визнання, достовірність оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань в цілому відповідають вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

На кінець звітного періоду Товариство мало поточну кредиторську заборгованість, а саме:

- за розрахунками зі страхування – 3 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 30 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2017р. інші поточні зобов'язання становлять 59 тис. грн.

Розкриття інформації про доходи та витрати.

Інформація стосовно фінансового результату

Товариство дотримується вимог МСФО 18 «Дохід», а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається без податку на додану вартість, інших податків з продажу та знижок. Дохід визнається, коли відбулося відвантаження і значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця.

Витрати пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в звіті про прибутки та збитки у відповідному періоді

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2017 рік Товариством отримано збиток у розмірі 7 тис. грн.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів складено згідно вимог МСФО 7 «Звіти про рух грошових коштів».

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2017 року на рахунках у банках та в касі Товариства складає 37 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

Протягом 2017 року відбулись зміни у власному капіталі, що призвели до зменшення власного капіталу Товариства - Товариство отримало збиток в сумі 7 тис. грн.

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 25 012 тис. грн.

Таким чином, облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФО та МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

У 2017р. Товариство здійснювало діяльність торгівця цінними паперами, а саме брокерську та дилерську діяльність, а також депозитарну діяльність, а саме: депозитарну діяльність депозитарної установи та діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування відповідно до вимог «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління

ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. зі змінами і доповненнями. Товариством щоденно розраховуються показники ліквідності торговця цінними паперами.

Аналіз показників фінансового стану.

Відповідно до даних фінансової звітності був проведений аналіз коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості, розрахунок яких наведено у Таблиці 5.

Таблиця 5

Результати розрахунку коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості Товариства

Назва коефіцієнту	Розрахунок показника	Нормативне значення	На кінець звітного періоду 31.12.2017р.	На початок звітного періоду 31.12.2016р.
1. Показники ліквідності				
коефіцієнт поточної ліквідності (КЛ1)	(розділ II акт. – Σрр. 1100, 1101, 1102, 1103, 1104) / розділ III пас.	не менше 0,5	272,51	582,84
коефіцієнт миттєвої ліквідності (КЛ2)	Σ рр. 1120, 1125, 1160, 1165 / розділ III пас.	не менше 0,2	272,21	582,84
коефіцієнт абсолютної ліквідності (КЛ3)	Σ рр. 1160, 1165 / розділ III пас.	не менше 0,3	264,71	575,86
частка оборотних коштів у активах (КЛ4)	розділ II акт. / валюта балансу	1,00	1,00	1,00
маневреність власних оборотних засобів (КЛ5)	розділ I пас. - розділ I акт. / розділ II акт.	від 0 - до 1	1,00	1,00
2. Показники фінансової стійкості				
коефіцієнт фінансової незалежності (КФН)	розділ I пас. / валюта балансу	не менше 0,1	1,00	1,00
коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів (власного капіталу) (КЗВ)	Σ розділ пас. II, III, IV / розділ I пас.	не більше 1,0	0,00	0,00
коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом (КПНА)	Σ розділ пас. I / розділ I акт. * 100	не менше 0,1	757,94	x

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан ТОВАРИСТВА на 31.12.2017 р., як задовільний.

Розділ 3. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004. Відповідно до рішення Аудиторської палати України № 286/3 від 19 грудня 2013 року термін чинності Свідоцтва продовжено до 19 грудня 2018 року.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР:	196, серія та номер Свідоцтва: П 000196, строк дії Свідоцтва продовжено з 24 лютого 2014 року до 19 грудня 2018 року.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія А, виданий Аудиторською палатою України 13 квітня 2006 року, дійсний до 13.04.2021 року). аудитор Мазур О. А. сертифікат аудитора серія А № 000070 виданий Аудиторською палатою України № 188/2 від 26 березня 2008 року та дійсний до 28 квітня 2018 року.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	14.12.2017р. № 6-1
- дата початку аудиту	14.12.2017 р.
- дата закінчення проведення аудиту	26.02.2018 р.

Партнер з аудиту

Директор
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»

Дата видачі аудиторського висновку: 26 лютого 2018 року.

Місце видачі аудиторського висновку: м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А».



В.М. Титаренко

О.А.Мазур

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
18	02	23
39360036		
8038200000		
240		
66.99		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ
Територія Печерський район, м. Київ за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. за КВЕД
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників 6

Адреса, телефон 03150, м.Київ, вул. Є. Коновальця 7/9, прим. в літ.Б, групи прим. 54, пр. №2, (044) 353 06 45
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня** **2017 р.**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	0	33
первісна вартість	1011		33
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	0	33
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	300	690
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		28
Поточні фінансові інвестиції	1160	24 756	24 316
Гроші та їх еквіваленти	1165	6	37
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	25 062	25 071
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	25 062	25 104

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 001	25 001
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8	1
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	25 019	25 012
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	0	0
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	3	3
розрахунками з оплати праці	1630	13	30
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	27	59
Усього за розділом III	1695	43	92
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	25 062	25 104

Т.В.О. Директора

Головний бухгалтер



Ліманський Я.С.

Полещук С.І.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю
"АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

18 02 23

39360036

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2017 рік

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	91	255
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090	91	255
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	2 801	64
Адміністративні витрати	2130	(0)	(52)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(444)	(286)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 448	
збиток	2195	(0)	(19)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	17 041	2 726
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(19 496)	(2 725)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(7)	(18)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(0)	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(7)	(18)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-7	-18

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	260	234
Відрахування на соціальні заходи	2510	57	52
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	127	0
Разом	2550	444	286

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		

Т.В.О. Директора

Головний бухгалтер



Ліманський Я.С.

Полещук С.І.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю
ІНВЕСТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

"АЛЬДАРІС-

за ЄДРПОУ

КОДИ

18 02 23

39360036

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2017 р.

Форма №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			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	91	255
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	64
Інші надходження	3095	40	28 663
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(127)	()
Праці	3105	(260)	(234)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(57)	(52)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()
Інші витрачання	3190	(2)	(28 698)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-315	-2
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	17 041	2 726
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 801	0
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(19 496)	(2 725)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	346	1
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0

Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	31	-1
Залишок коштів на початок року	3405	6	7
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	37	6

Т.В.О. Директора

Головний бухгалтер



Ліманський Я.С.

Полещук С.І.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

18 02 23

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю
"АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

39360036

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

2017

рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25001			10	8			25019
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	25001			10	8			25019
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-7			-7
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					-7			-7
Залишок на кінець року	4300	25001			10	1			25012

Т.В.О. Директора

Головний бухгалтер



Ліманський Я.С.

Полещук С.І.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ – 39360036), за 2017 рік.

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2017 рік.

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 р., Звіт про власний капітал за 2017 р.

Інформація про Товариство:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» (надалі за текстом - «Товариство»), код за ЄДРПОУ 39360036, зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 21.08.2014р. за реєстраційним номером 1 067 102 0000 020746.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вулиця Є. Коновальця, будинок 7/9, прим. в літ. Б, групи приміщень 54, приміщення №2

Види діяльності за КВЕД:

66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

66.11 - Управління фінансовими ринками;

66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.;

Середня кількість працівників протягом звітного року – 7 працівників.

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від здійснення діяльності професійного учасника фондового рингу.

Станом на 31.12.2017 року Товариство має наступні ліцензії:

- Ліцензія серія АЕ №294539, видана Рішенням НКЦПФР №1422 від 21.10.2014, строк дії ліцензії з 21.10.2014р. по безстроково, на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: дилерську діяльність
- Ліцензія серія АЕ №294540, видана Рішенням НКЦПФР №1422 від 21.10.2014, строк дії ліцензії з 21.10.2014р. по безстроково, на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерську діяльність
- Ліцензія серія, видана Рішенням НКЦПФР №51 від 19.01.2016, строк дії ліцензії з 19.01.2016р. по безстроково, на здійснення депозитарної діяльності, а саме: депозитарної діяльності депозитарної установи та діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування;

2.1. Достовірне подання фінансової звітності та відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність, за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена фінансова звітність Товариства чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. Основні припущення, оцінки та судження

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

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату (мінімальний біржовий курс). 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».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- вони з високим ступенем ймовірності, з часом, зазнають змін, 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
- 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 та 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 маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

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 була затверджена Рішенням Учасника ТОВ «АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ» за №1 від 05 лютого 2018 р. Після дати затвердження можливість внесення змін в цю фінансову звітність не передбачена відповідно до МСБО 10.

2.6. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2018 року і пізніше.

Новий МСФЗ 9 (2014) «Фінансові інструменти» набирає чинності з 01 січня 2018 року. Стандарт застосовується ретроспективно з деякими виключеннями, але не вимагається виконання перерахунку за попередні періоди у відношенні класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності). У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкличне рішення про представлення змін справедливої вартості в іншому сукупному доході, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «утримуваний для торгівлі». Якщо ж він відноситься до категорії «утримуваний для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/збитків. Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку. МСФЗ 9 містить «триетапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюються за допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців. Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку хеджування, яка розроблена, щоб бути більш тісно пов'язана з тим, як суб'єкт господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків. Товариство не застосовувало МСФЗ 9 (2014) до своєї фінансової звітності за 2017 рік. За оцінками керівництва Товариства, застосування стандарту в майбутньому може суттєво вплинути на вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань. Однак, до того часу, поки не буде завершена детальна перевірка, неможливо зробити обґрунтовану оцінку впливу МСФЗ 9 на майбутню фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2018 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами, а саме:

- ідентифікувати договір з клієнтом;
- ідентифікувати зобов'язання щодо виконання;
- визначити ціну операції;

- розподілити ціну операції на зобов'язання щодо виконання;
- визнавати виручку у певний момент часу або з плином часу задоволення зобов'язання щодо виконання.

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінювання прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання; продаж з правом повернення; компенсації принципалу і агенту; безповоротні авансові платежі; угоди про продаж з подальшим викупом; угоди про реалізацію товару (договори комісії тощо); угоди про зберігання та продаж; прийняття активу клієнтом; розкриття інформації про дезагрегований дохід. Товариство не застосовувало МСФЗ 15 до своєї фінансової звітності за 2017 рік. Вплив застосування стандарту на фінансову звітність майбутніх періодів може бути суттєвим, але на дату складання цієї фінансової звітності обґрунтовано оцінити кількісний вплив на майбутню фінансову звітність не є можливим.

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Витрати з операційної оренди будуть замінені процентними витратами за зобов'язанням та витратами з амортизації активу, що призведе до визнання більш високих витрат на початку строку оренди та більш низьких – в кінці строку. Стандарт може застосовуватись повністю ретроспективно або без перерахунку інформації за порівняльний період з визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків. Товариство не застосовувало МСФЗ 16 до своєї фінансової звітності за 2017 рік. За оцінками керівництва Товариства, застосування стандарту в майбутньому суттєво не вплине на вартість активів і зобов'язань, а також на характер та розмір витрат, оскільки витрати з оренди не є суттєвими для підприємства.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2021 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». У відповідності до МСФЗ 17, компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти оцінюються із застосуванням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з врахуванням ймовірності;
- коригування на очевидний ризик;
- сервісна маржа за контрактом, яка уявляє собою незароблений прибуток за контрактом, який визнається рівномірно.

Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові компанії будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим, що страхові компанії використовують на даний час. За оцінками керівництва МСФО 17 не вплине на активи і зобов'язання Товариства, оскільки МСФЗ 17 не застосовується підприємством.

Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2018 року і пізніше

Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року. Поправки роз'яснюють ситуацію, коли виплати на основі акцій з розрахунками грошовими коштами змінюються на виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу у зв'язку з модифікацією умов та строків. При таких модифікаціях припиняється визнання первісного зобов'язання, що було визнане у відношенні виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами, та визнаються виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу за справедливою вартістю на дату модифікації у розмірі послуг, наданих до дати модифікації. Різниця між балансовою вартістю зобов'язання на дату модифікації та сумами, визнаними у власному капіталі на ту саму дату, визнається негайно в звіті про прибутки та збитки. Поправки до МСФЗ 2 не вплинуть на фінансову звітність Товариства у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює і не планує здійснювати операції, платежі за якими здійснюються на основі акцій.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено на невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки до МСФЗ 28 встановлюють, що часткове визнання прибутку або збитку від операцій між суб'єктом господарювання та його асоційованим підприємством або спільним підприємством буде здійснюватися лише у відношенні активів або груп активів, але не бізнесу. Нова вимога

означає, що інвестор повинен повністю визнавати прибуток або збиток від операцій «зверху вниз», пов'язаних з передачею бізнесу від суб'єкта господарювання до асоційованого підприємства або спільного підприємства. Було додано вимогу, що суб'єкт господарювання повинен розглядати, чи є бізнесом активи, які продаються або передаються в окремих операціях, та чи повинні вони обліковуватись як єдина операція. Поправками до МСФЗ 10 було встановлено виключення у відношенні визнання прибутку або збитку в повному обсязі під час передачі дочірнього підприємства в асоційоване підприємство або спільне підприємство, які обліковуються за методом участі в капіталі, для тих випадків, коли дочірнє підприємство не є бізнесом. Прибутки або збитки, отримані в результаті таких операцій, визнаються в прибутках або збитках материнської компанії лише у межах часток участі, які є у не пов'язаних з нею інвесторів. За оцінками керівництва МСФЗ 10 та МСБО 28 не вплине на діяльність Товариства, оскільки МСФЗ 10 та МСБО 28 не застосовується підприємством.

Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Поправки передбачають дві альтернативи обліку:

1) суб'єктам господарювання дозволяється рекласифікувати деякі доходи та витрати за призначеними фінансовими активами з прибутків або збитків в інший сукупний дохід;

2) добровільне тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для суб'єктів господарювання, чією основною діяльністю є випуск страхових контрактів у відповідності до МСФЗ 4.

Застосування цих двох альтернатив є добровільним та суб'єктам господарювання дозволено припинити їх застосування до набуття чинності новим МСФЗ 4. За оцінками керівництва МСФЗ 4 не вплине на діяльність Товариства, оскільки МСФЗ 4 не застосовується підприємством.

Поправки до МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість» застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Поправки уточнюють, що для переведення в інвестиційну нерухомість або з інвестиційної нерухомості повинні відбутися зміни у використанні. Такі зміни у використанні повинні підтверджуватися доказами. Наміри або відокремлення не є достатніми доказами для переведення нерухомості в інвестиційну нерухомість. Поправки передбачають як ретроспективне застосування, так і перспективне. За оцінками керівництва МСФЗ 40 не вплине на діяльність Товариства, оскільки МСФЗ 40 не застосовується підприємством.

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» були прийняті в рамках щорічного удосконалення та застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Було видалено короткострокові виключення, наведені в параграфах Г3-Г7 стандарту, у зв'язку з тим, що вони не відповідають нагальним потребам. Поправки до МСФЗ 1 не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Нові тлумачення, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2018 року і пізніше

Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та аванси» набирає чинності з 1 січня 2018 року.

Тлумачення роз'яснює, що дату визнання авансу або відкладеного доходу (зобов'язання) слід вважати датою здійснення операції з метою визначення обмінного курсу. Якщо операція передбачає декілька платежів або надходжень, датою здійснення операції вважається дата кожного платежу або надходження.

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність відносно розрахунку податку на прибуток» набирає чинності з 1 січня 2019 року. Тлумачення надає роз'яснення у визначенні податку на прибуток в ситуації, коли існує невизначеність щодо вимог податкових органів відносно конкретної операції або обставин. Основним є критерій: чи є високою ймовірність того, що податковий орган погодиться з трактуванням податкового законодавства, яке застосувало підприємство під час складання податкової декларації. Якщо так, то підприємство відобразить в фінансовій звітності таку ж суму податку на прибуток, як і в податковій декларації, та розкриє інформацію стосовно невизначеності. Якщо ні, то сума, відображена в фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми, відображеної в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з врахуванням невизначеності.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний 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, за винятком оцінки за справедливою вартістю інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», 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».

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.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2017 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік,
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік,
- Звіт про власний капітал за 2017 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік, що містить стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству, встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію.

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 їхньою 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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта.

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 інструмента. Первісна оцінка дебіторської заборгованості

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Оцінка акцій, 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 акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую 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 справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, 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 ефективного ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективного ставки відсотка.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

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

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, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

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

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

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідовна 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 вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую 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.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

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

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

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

4.1. 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.

4.2. Виплати працівникам

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

4.3. 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. Додатково Товариство має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

4.4. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- 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.

4.5. 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.

4.6. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

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

4.7. 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.

5. 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 відрізнитися 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.

5.1. 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 низхідному порядку:

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

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

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. 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 офerti 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 маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

5.4. 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.

5.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2017 депозитів немає.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Кошти розміщені в ПАТ КБ «Глобус» відображені в балансі за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості. ПАТ «КБ «ГЛОБУС», має інвестиційний кредитний рейтинг за національною рейтинговою шкалою uaAA-, визначений рейтинговим агенством ТОВ "РА "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ".

Залишки на рахунках в ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА» об'яжено на дату віднесення банку до категорії неплатоспроможних. Тимчасова адміністрація з 24.06.2015 року відповідно до Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб», Постанови Правління НБУ від 23.06.2015р. за №408, Рішення ВД ФГВФО від 23.06.2015р. за №121, Рішення ВД ФГВФО від 10.09.2015р. за №167, Рішення ВД ФГВФО від 04.11.2015р. за №200. На дату складання звіту рішення про ліквідацію ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА» не було прийнято, а також існує ряд судових рішень щодо незаконності віднесення банку до категорії неплатоспроможних.

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.

Інвестиції розміщені в цінні папери, щодо яких наявна заборона внесення змін до системи депозитарного обліку відображаються в балансі за нульовою вартістю, а саме:

- ПАТ "Інжбудсервіс"; Акції іменні прості, код за ЄДРПОУ 34508918, ISIN UA4000072383 відповідно до Рішення НКЦПФР №440 від 13.06.2017р. з 14.06.2017р. зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку
- ТОВ "КУА "КредитПром-Капітал"(ПВІФЗТ "Capital Partners Real Estate Fund"); Інвестиційні сертифікати іменні; Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний, код за ЄДРПОУ 33831868-233660, ISIN UAUA4000013916 відповідно до Рішення НКЦПФР №439 від 13.06.2017р. з 14.06.2017р. зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. 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 (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює 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	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів.

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

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

Змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) не було.

6.3. 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
Інвестиції доступні для продажу			24 316	24 756			24 316	24 756
Інвестиції, до погашення								

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

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
1	2	3	4	5
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість та інша	718	300	718	300
Грошові кошти та їх еквіваленти	37	6	37	6
Короткострокові позики	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість та інша	92	43	92	43

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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. 8.3.

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

7.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31.12.2016 року та станом на 31.12.2017р. відсутні.

7.2. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на 31 грудня 2016 року						
Надходження		33				
Переміщення з незавершеного будівництва						
Переміщення в інвестиційну нерухомість						
Вибуття						
31 грудня 2017 року		33				
Накопичена амортизація						
31 грудня 2016 року						
Нарахування за рік						
Зменшення корисності						
Вибуття						
31 грудня 2017 року						
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2016 року						
31 грудня 2017 року		33				

Станом на 31 грудня 2017 у складі основних засобів обліковується придбане обладнання, що становить 33 тис. грн.

7.3. Дебіторська заборгованість

Заборгованість визнається, класифікується та розкривається відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінена за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на початок звітного періоду становить 300 тис. грн., а на кінець звітного періоду становить 690 тис. грн., та складається із заборгованість контрагентів із оплати послуг Товариства загальною вартістю 235 тис. грн. та 455 тис. грн. - дебіторська заборгованість від здійснення господарської діяльності.

Інша поточна дебіторська заборгованість дорівнює 28 тис грн., яка повністю складається із залишків коштів на поточних рахунках в банку із тимчасовою адміністрацією проте обтяження на дані кошти відсутні (надійшло після наступного дня з віднесення банку до категорії неплатоспроможних) Довідково, під час роботи тимчасової адміністрації (до відкликання банківської ліцензії) банк обслуговує клієнтів. А саме, на підставі банківської ліцензії № 219 від 11 жовтня 2011р. ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА» під час здійснення тимчасової адміністрації надає клієнтам послуги розрахунково-касового обслуговування в звичайному режимі, у т.ч. зарахування коштів на їх розрахункові рахунки, та згідно п. 5 ст. 36 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» зобов'язаний здійснити переказ коштів фізичних та юридичних осіб, що надійшли на їхні рахунки, починаючи з наступного дня після запровадження процедури тимчасової адміністрації.

Товариство очікує погашення вказаної заборгованості протягом 2018 року.

7.4. Поточні фінансові інвестиції - Інвестиції, доступні для продажу

До статті фінансової звітності «Поточні фінансові інвестиції» входять фінансові активи класифіковані як «утримувані для торгівлі» згідно облікової політики. Фінансовий актив класифікується як утримуваний для торгівлі, коли він: був придбаний з основною метою продажу у найближчому майбутньому; або на момент первісного визнання є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими Товариство управляє як єдиним портфелем і стосовно яких існує недавня фактична історія отримання короткострокового прибутку.

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операції з придбання визнаються за рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливую вартість наданої або отриманої компенсації).

На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані Товариством в торговий портфель обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

За справедливую вартість цінного паперу після визнання, береться вартість, що визначена за найнижчим біржовим курсом на звітну дату. У разі відсутності котирувань на звітну дату справедлива вартість цінного паперу, вираховується за його найближчим до звітної дати біржовим курсом, що склався за результатами біржових торгів протягом останніх п'яти робочих днів. Якщо пайовий інструмент (акція) не має котирувальної ринкової ціни на активному ринку, і справедлива вартість якого не може бути точно виміряна, він продовжує оцінюватися за собівартістю на звітну дату.

На звітну дату до групи активів «утримувані для торгівлі» входять:

Інвестиція	Частка, %	Станом на 31.12.2017р. тис. грн.	Частка %	Станом на 31.12.2016р. тис. грн.
ПАТ "СГХП "Полімінерал"; Акції прості іменні, код за ЄДРПОУ 05762281	0,14	34	0,14	34
ПАТ "Волинь-газ"; Акції прості іменні, код за ЄДРПОУ 03339459	0,00	0	0,00	0
ПАТ ФК "АВАНГАРД"; акції прості іменні, код за ЄДРПОУ 36019681	x	x	0,40	100
ТОВ "ФК "Трійка Капітал"; Облігації підприємств дисконтні іменні; Серія В, код за ЄДРПОУ 38282696	x	x	0,40	100
СТОВ "КАЛИНА"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, код за ЄДРПОУ 03772312	9,83	2 389	1,56	385
ТОВ "ЕГРЕС-АГРО"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, код за ЄДРПОУ 35493502	3,12	758	1,41	349
ТОВ "СТАНДАРТ-АГРО"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, код за ЄДРПОУ 33268530	83,29	20 253	91,58	22 672
ТОВ "РОЗТОЦЬКЕ"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, код за ЄДРПОУ 31878417	2,29	558	3,64	901
ТОВ "Прогрес-Плюс"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, код за ЄДРПОУ 30472034	1,33	324	0,87	214
ТОВ "КУА "СТАРПРОМ-КАПІТАЛ" (ПВІФНВЗТ "Capital Partners Real Estate Fund"); Інвестиційні сертифікати іменні, код за ЄДРПОУ 33831868	0,00	0	0,00	0
Всього	100,00	24 316	100,00	24 756

7.5. Гроші та їх еквіваленти

Кошти	Станом на 31.12.2017р. тис. грн.	Станом на 31.12.2016р. тис. грн.
Каса та рахунки в банках, в грн.	37	6
Каса та рахунки в банках, в долл. США	0	0
Банківські депозити, в долл. США	0	0
Всього	37	6

Оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

7.6. Зобов'язання.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. становлять 43 тис. грн. та складаються:

Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування 3 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 13 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання 27 тис. грн., яка виникла за розрахунками по операціям з цінними паперами.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2017 р. становлять 92 тис. грн. та складаються:

Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування 3 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 30 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання 59 тис. грн., яка виникла за розрахунками по операціям з цінними паперами.

7.7. Статутний капітал

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2016 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.
Статутний капітал	25 001	25 001
Резервний капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	8	1
Всього	25 019	25 012

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасника Товариства ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549, в розмірі 25 000 500,00 (двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства, виключно у грошовій формі, що підтверджується первинними та установчими документами.

Станом на звітну дату Учасниками Товариства є:

Учасник	Розмір внеску, тис. грн.	Розмір частки, %
ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549	25 001	100,00%
Всього:	25 001	100,00%

Протягом 2017 року в статутному капіталі Товариства зміни не відбувались.

Товариство отримало збиток у 2017 році в розмірі 7 тис. грн.

Інших змін в капіталі протягом 2017 року не відбувалось.

7.8. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Товариства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

7.8.1. Операційна діяльність

Дохід від операційної діяльності у 2016 році складає 319 тис. грн. і складається з доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 255 тис. грн., та інших операційних доходів в розмірі 64 тис. грн.

Операційні витрати у 2016 р. становлять 338 тис. грн. та були представлені наступним чином:

Витрати на оплату праці 234 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи 52 тис. грн.

Адміністративні витрати 52 тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності товариства за 2016 р. становить - 19 тис. грн. (збиток).

Дохід від операційної діяльності у 2017 році складає 2 892 тис. грн. і складається з доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 91 тис. грн., та інших операційних доходів в розмірі 2 801 тис. грн., які виникли в наслідок отримання купонного доходу від облігацій протягом 2017 року.

Операційні витрати у 2017 р. становлять 444 тис. грн. та були представлені наступним чином:

Витрати на оплату праці 260 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи 55 тис. грн.

Інші операційні витрати 127 тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності товариства за 2017 р. становить – 2 448 тис. грн. (прибуток).

7.8.2. Фінансова діяльність

Інші доходи 2016 року складають 2 726 тис. грн., які виникли внаслідок продажу цінних паперів.

Інші витрати 2016 року складають 2 725 тис. грн., які виникли внаслідок придбання цінних паперів і представляють собою балансову вартість таких цінних паперів.

Інші доходи 2017 року складають 17 041 тис. грн., які виникли внаслідок продажу цінних паперів.

Інші витрати 2017 року складають 19 496 тис. грн., які виникли внаслідок придбання цінних паперів і представляють собою балансову вартість таких цінних паперів.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування у 2016 році — 18 тис. грн. (збиток)

Податок на прибуток за результатами 2016 року не має. Відстрочені податкові активи та зобов'язання у 2016 році відсутні.

Фінансовий результат від операційної діяльності товариства за 2017 р. становить - 7 тис. грн. (збиток).

Податок на прибуток за результатами 2017 року не має. Відстрочені податкові активи та зобов'язання у 2017 році відсутні.

Чистий фінансовий результат (прибуток) за 2017 рік становить 7 тис. грн. (збиток)

7.9. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2017 Товариство має непоточні активи, утримувані для продажу, а саме:

- ПАТ "Інжбудсервіс"; Акції іменні прості, код за ЄДРПОУ 34508918, ISIN UA4000072383 відповідно до Рішення НКЦПФР №440 від 13.06.2017р. з 14.06.2017р. зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку
- ТОВ "КУА "КредитПром-Капітал"(ПВІФЗТ "Capital Partners Real Estate Fund"); Інвестиційні сертифікати іменні; Інвестиційний сертифікат бездокументарний іменний, код за ЄДРПОУ 33831868-233660, ISIN UAUA4000013916 відповідно до Рішення НКЦПФР №439 від 13.06.2017р. з 14.06.2017р. зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку.

Товариство мало актив, який на 31.12.2016 відповідав критерію визнання непоточних активів, утримуваних для продажу. Збитки від непоточних активів, утримуваних для продажу у 2017 р., склали 380 тис. грн. Вартість непоточних активів, утримуваних для продажу, за вирахуванням збитків від зменшення корисності на 31.12.2017 становила 0 тис. грн.

7.10. Податок на прибуток

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

- а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;
- б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання в 2017 році відсутні.

Порівняння витрат з податку на прибуток та добутку облікового прибутку на ставку податку на прибуток:

Найменування показника	2017 рік, тис. грн.
Витрати з податку на прибуток	-
Добуток облікового прибутку на ставку податку на прибуток	-
Розбіжності	-

7.11. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

7.11.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2016 р. становлять 319 тис. грн., та представлені наступним чином:

Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 255 тис. грн.

Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках – 64 тис. грн..

Сукупні витрати від операційної діяльності у 2016 р. становлять 321 тис. грн., представлені так:

Витрачання на оплату праці 234 тис. грн..

Відрахування на соціальні заходи 52 тис. грн..

Інші витрачання протягом 2016 р. становлять 35 тис. грн.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2017 р. становлять 131 тис. грн., та представлені наступним чином:

Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 91 тис. грн.

Інші надходження – 40 тис. грн..

Сукупні витрати від операційної діяльності у 2016 р. становлять 446 тис. грн., представлені так:

Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг 127 тис. грн..

Витрачання на оплату праці 260 тис. грн..

Відрахування на соціальні заходи 57 тис. грн..

Інші витрачання протягом 2016 р. становлять 2 тис. грн.

За підсумками 2016 р. рух коштів у результаті операційної діяльності 2 тис. грн.. (витрати)

За підсумками 2017 р. рух коштів у результаті операційної діяльності становить 315 тис. грн.. (витрати).

7.11.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації, включає наступні статті:

За підсумками 2016 р. рух коштів у результаті інвестиційної діяльності становить - 1 тис. грн. (надходження) і пов'язаний з придбанням та реалізацією поточних фінансових інвестицій, а саме:

Надходження від реалізації фінансових інвестицій в сумі 2 726 тис. грн..;

Витрачання на придбання фінансових інвестицій – 2 725 тис. грн..

За підсумками 2017 р. рух коштів у результаті інвестиційної діяльності становить - 346 тис. грн. (надходження) і пов'язаний з придбанням та реалізацією поточних фінансових інвестицій а також із отриманням купонного доходу по корпоративним облігаціям, а саме:

Надходження від реалізації фінансових інвестицій в сумі 17 041 тис. грн..;

Надходження від отриманих відсотків в розмірі – 2 801

Витрачання на придбання фінансових інвестицій – 19 496 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за 2016 дорівнює 1 тис. грн. (витрачання).

Чистий рух грошових коштів за 2017 рік складає – 31 тис. грн. (надходження).

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2016 р. – 6 тис. грн., на 31.12.2017р. – 37 тис. грн.

7.12. Звіт про власний капітал

7.12.1. Капітал Товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2016 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.
Статутний капітал	25 001	25 001
Резервний капітал	10	10

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	8	1
Всього	25 019	25 012

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасника Товариства ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549, в розмірі 25 000 500,00 (двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства, виключно у грошовій формі, що підтверджується первинними та установчими документами.

Станом на звітну дату Учасниками Товариства є:

Учасник	Розмір внеску, тис. грн.	Розмір частки, %
ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549	25 001	100,00%
Всього:	25 001	100,00%

Протягом 2017 року в статутному капіталі Товариства зміни не відбувались.

Товариство отримало збиток у 2017 році в розмірі 7 тис. грн.

Інших змін в капіталу протягом 2017 року не відбувалось.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Протягом звітного періоду судові позови відсутні

8.1.2. 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.

8.1.3. 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.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До зв'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.

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Зв'язаними сторонами визначено:

1. особи, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством – афілійовані особи:

- власник істотної участі Товариства ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549, частка якого, станом на звітну дату становить 25 000 500,00 (двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства;
 - ТОВ «ВЕРМУТБУД», ідентифікаційний код 39352465, опосередкована частка, якого складає 24 987 999,75 грн. (Двадцять чотири мільйони дев'ятсот вісімдесят сім тисяч дев'ятсот дев'яносто дев'ять грн., 75 коп.) гривень, що опосередковано становить 99,95 % Статутного капіталу Товариства;
 - Байда Ніна Василівна фізична особа Громадянка України (контролером не надано згоди на розголошення паспортних даних), яка опосередковано володіє часткою в розмірі 24 975 505,75 (Двадцять чотири мільйони дев'ятсот сімдесят п'ять тисяч п'ятсот п'ять грн., 75 коп.) гривень, що опосередковано складає 99,900025 % статутного капіталу Товариства;
2. Учасники, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:
- власник істотної участі Товариства ТОВ «АЛЬДАРІС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549, частка якого, станом на звітну дату становить 25 000 500,00 (двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства;
 - ТОВ «ВЕРМУТБУД», ідентифікаційний код 39352465, опосередкована частка, якого складає 24 987 999,75 грн. (Двадцять чотири мільйони дев'ятсот вісімдесят сім тисяч дев'ятсот дев'яносто дев'ять грн., 75 коп.) гривень, що опосередковано становить 99,95 % Статутного капіталу Товариства;
 - Байда Ніна Василівна фізична особа Громадянка України (контролером не надано згоди на розголошення паспортних даних), яка опосередковано володіє часткою в розмірі 24 975 505,75 (Двадцять чотири мільйони дев'ятсот сімдесят п'ять тисяч п'ятсот п'ять грн., 75 коп.) гривень, що опосередковано складає 99,900025 % статутного капіталу Товариства;
3. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:
- Директор Товариства протягом 2017 року Бучинська Ольга Петрівна (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);
 - Головний Бухгалтер Полещук Світлана Ігорівна (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);
- Протягом 2017 р. Товариством нараховувало та сплачувало заробітну управлінському персоналу в сумі 54 тис. грн., Станом на звітну дату заборгованість по заробітній платі відсутня.
- Перелік пов'язаних сторін визначається, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму. Операції з пов'язаними особами протягом 2017 року не мали суттєвого впливу на фінансові результати Товариства. Інші операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді відсутні.

8.3. 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.

8.3.1. 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 іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація [якщо застосовується, то яка саме] 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;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

8.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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

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

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

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

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

8.3.3. 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, а також прогнози потоків грошових коштів від операційної діяльності.

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

8.4. Управління капіталом

Товариство дотримується вимог щодо розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

Відмічаємо, що розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР №819 від 14.05.2013р, а також Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР №862 від 21.05.2013р.

Товариство протягом звітного періоду здійснювало діяльність професійного учасника фондового ринку України з урахуванням вимог «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р.

Мінімальний розмір статутного капіталу як торговця цінними паперами відповідає мінімальному розміру статутного капіталу, визначеному вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року за №3480-IV.

Мінімальний розмір статутного капіталу як установи, що здійснює депозитарну діяльність, а саме: депозитарну діяльність депозитарної установи та діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування відповідає мінімальному розміру статутного капіталу, визначеному вимогами Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 року за №5178-VI.

Управління капіталом Товариства зорієнтовано на його зростання та підтримання ліквідності на рівні можливості погашення всіх поточних зобов'язань Товариства.

В системі дослідження ефективності використання капіталу Товариство виділяє наступні показники:

- Регулятивний капітал
- Норматив адекватності регулятивного капіталу
- Норматив адекватності капіталу I рівня

- Коефіцієнт фінансового левериджу
- Коефіцієнт абсолютної ліквідності
- Коефіцієнт покриття операційного ризику

8.5. Вплив інфляції

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» слід використовувати за умов, коли економіка країни є гіперінфляційною. У такому випадку фінансова звітність перед здійсненням фактичного перерахунку статей фінансової звітності у валюту представлення підлягає коригуванню з урахуванням інфляції (суми за немонетарними статтями коригуються з урахуванням рівня інфляції на основі зміни загального індексу цін (однак, лише з дати придбання до дати балансу); різниці за монетарними і немонетарними статтями, що виникають в результаті застосування індексу цін на звітну дату розкривають як окрему складову власного капіталу).

Аналізуючи критерії, які характеризують показник гіперінфляції та включають в себе не тільки монетарні, але і психологічні складові, передбачені у параграфі 3 МСБО 29, та враховуючи додаткові характеристики, керівництво Товариства вважає, що важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2016 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Таким чином, на думку керівництва, економіка України з 2017 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, керівництво Товариства прийняло рішення про не проведення коригування статей звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

І хоча керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, воно вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

8.6. Події після дати балансу

Відповідно до вимог МСБО 10 Товариством проаналізовані події після звітної дати. За результатами такого аналізу Керівництво Товариства вважає, що нижченаведених подій після звітного періоду (які могли б привести до додаткового розкриття інформації) не відбувалось:

Значного об'єднання бізнесу після звітного періоду не відбувалось.

Товариство не планує припинення діяльності.

Товариством не проводилось істотне придбання активів після дати балансу, також не відбувалось експропріації значних активів урядом та іншого вибуття активів.

Активи Товариства не було знищено внаслідок пожежі після звітного періоду.

Значної реструктуризації або початку її запровадження не відбувалось.

Значних операцій з частками у статутному капіталі після дати балансу Товариства не проводила.

Надзвичайно великих змін після звітного періоду в цінах на активи або курсах обміну іноземних валют не відбувалось.

Не відбувалось зміни ставок податків або податкового законодавства, прийнятих або оголошених після звітного періоду, які значно впливають на оподаткування Товариства.

Товариством не було прийняття ніяких значних зобов'язань або умовних зобов'язань.

Також Керівництво Товариства вважає, що події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності відсутні.

Т.В.О. Директора

Ліманський Ярослав Сергійович

Головний Бухгалтер

Полещук Світлана Ігорівна



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 3345

Товариство з обмеженою
відповідальністю "АУДИТОРСЬКА
ФІРМА "АУДИТ - СТАНДАРТ"
(ТОВ "АФ "АУДИТ - СТАНДАРТ")

Ідентифікаційний код/номер 32852960

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

від 26 лютого 2004 р. №132

Вирішенням Аудиторської палати України
від 19 грудня 2013 р. № 286/3

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 19 грудня 2018 р.

Голова АПУ (Г.Нестеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (С.Прилипка)

М.П.

Вирішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Вирішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№00530

Згідно з оригіналом

Директор ТОВ
"Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"

В.М.Титаренко



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЯКО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ
РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

СВІДОЦТВО

про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть
проводити аудиторські перевірки фінансових звітів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ - СТАНДАРТ"

(періодичне, інше та інше підприємство або підприємство аудиторської фірми)

32852960

Вирішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 26 лютого 2004 року, №132, включено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових звітів.

№ 3345, введений 26 лютого 2004 року

(іменем, перем, дата введення свідчення про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, введеного Аудиторською палатою України)

включено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових звітів, включено до реєстрації Національного реєстру від 18 лютого 2015 року № 77.

Регістраційний номер Свідоцтва

0123

Строк дії Свідоцтва

18 лютого 2015 року

19 грудня 2018 року

Генеральний директор

О. Н. Максименко

(підпис, печатка)

(підпис, печатка)

Введення до реєстрації Національного реєстру від

20 року №

Строк дії Свідоцтва продовжено до

20 року

Генеральний директор

М.П.

Введення до реєстрації Національного реєстру від

20 року №

Строк дії Свідоцтва продовжено до

20 року

Генеральний директор

М.П.

Введення до реєстрації Національного реєстру від

20 року №

Строк дії Свідоцтва продовжено до

20 року

Генеральний директор

М.П.

Введення до реєстрації Національного реєстру від

20 року №

Строк дії Свідоцтва продовжено до

20 року

Генеральний директор

М.П.



УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників
ринку цінних паперів

ТОВ "АФ "АУДИТ - СТАНДАРТ"

(обмежене товариство аудиторської фірми)

32852960

(код М. ЄДРР) (УКР)

№ 3345 від 26.02.2004 року

(іменем, перем, дата введення свідчення про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, введеного Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Регістраційний номер Свідоцтва: 196

Серія та номер Свідоцтва: П 000196

Строк дії Свідоцтва: з 24.02.2014 до 19.12.2018

Член Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку

О. Мотковий

24 лютого 2014 року

000211



У цьому документі прощито,
приміреновано та скріплено відбитком
печатки та підписом

24 грудня 2014 року

Директор

«АУДИТ-СТАНДАРТ»
Титаренко В.М.

