

Товариство з обмеженою відповідальністю

02222, м. Київ,
пр. Маяковського
буд. 69, кв. 178
тел./факс: (044) 223-82-69

"Успіх-Аудит"
Аудиторська фірма

ЗКПО 33231186
п/р 2600746272
в ПАТ АБ «Укргазбанк»
МФО 320478

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2018 РОКУ**

**Національній Комісії з цінних паперів та
фондового ринку України;
Національному банку України;
Учасникам та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОН-ЛАЙН
КАПІТАЛ»**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» (надалі- ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ», або Товариство, Компанія), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, 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 «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки з застереженням

Станом на 31.12.2018 року на балансі товариства у складі поточних фінансових інвестицій рахуються прості іменні акції ПАТ «АЗОТ»(код ЄДРПОУ 00203826, код ЦБ UA2300031109) на суму 178 тис. грн., що складає 1.46 % загальної суми поточних інвестицій 2,17 % валюти балансу. Станом на дату висновку обіг цих акцій заблоковано Рішенням НКЦПФР за даними інтернет-ресурсу «Сервіс перевірки ціни на емісійні ЦП». Таким чином, їх справедлива вартість дорівнює нулю.

У складі необоротних активів Товариства станом на 31.12.2018 року рахуються довгострокові фінансові інвестиції - корпоративні права (частки в статутному капіталі інших підприємств) на суму 19917 тис. грн. В звіті про фінансовий стан дані інвестиції відображені за собівартістю. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості цих інвестицій станом на 31. грудня 2018 р., тому що не отримали доступ до фінансової інформації, управлінського персоналу та аудиторів цих підприємств. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

За результатами аудиту річної фінансової звітності виявлені деякі невідповідності Міжнародним стандартам фінансової звітності. Так, у Звіті про власний капітал відсутня порівняльна інформація за аналогічний період попереднього року (МСБО 1. 38, 38А). Примітки до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» за 2018 рік не включають всі розкриття згідно вимог МСФЗ, а саме: не показана звірка сум грошових коштів та їх еквівалентів, відображених у Звіті про рух грошових коштів, з відповідними статтями Звіту про фінансовий стан (МСБО 7.45); відсутня інформація про загальні суми операцій, які були здійснені з пов'язаними сторонами за рік (МСФО 24. 18,21); відсутня інформація про заборгованість пов'язаних сторін на початок та кінець звітної періоду (МСФО 24. 13,18); відсутня інформація про суму винагороди ключовому управлінському персоналу (МСФО 24.17); відсутні розкриття щодо кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками (пункти 31 та 34 МСФЗ 7.31,34); не розкрита інформація, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити значимість фінансових інструментів для фінансового стану та фінансових результатів діяльності Товариства (МСФЗ 7.7).

У Звіті про власний капітал відсутня порівняльна інформація за аналогічний період попереднього року (МСБО 1. 38, 38А).

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017 років, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та Листом Державної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 16.01.2019 року № 4, для застосування до завдань, виконання яких здійснюється після 1 липня 2018 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 25.09.2012 року N 1283 із змінами), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що

існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво 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, крім випадків, якщо 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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки

ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги, що визначені «Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013р. № 160 із змінами.

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»:

Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ	30469671
Організаційно-правова форма товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію	A01 № 258929
Дата первинної реєстрації	19.07.1999 р.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у місті Києві держадміністрація
Дата внесення змін до засновницьких документів	10.09.2007 р. 23.10.2008 р. 10.11.2008 р. 28.05.2013 р. 06.06.2013 р. 04.07.2013 р. 17.04.2014 р. 08.05.2014 р.
Місцезнаходження	01001, м. Київ, вул. Шота Руставелі, будинок 16
Учасники і їх частки у статутному капіталі станом на 31.12.2018 р.	Почапський Микола Олександрович -65%; Холодецький Володимир Цезарійович – 34.58%; Даценко Максим Миколайович – 0,42%
Основні види діяльності за КВЕД, ліцензії	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах Ліцензія Серія АЕ № 294510 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність), Рішення ДКЦПФР № 985 від 29.07.2014 р. Строк дії – з 22 10.2014 року – необмежений. Ліцензія Серія АЕ № 294511 «Професійна діяльність на

	фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність), Рішення ДКЦПФР № 985 від 29.07.2014 р. Строк дії – з 22.10.2014 року – необмежений. Ліцензія АЕ № 263304 «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність» (Депозитарна діяльність депозитарної установи), Рішення НКЦПФР № 1769 від 10.09.2013 р.). Строк дії – з 12.10.2013 року – необмежений
Відповідальні особи	Директор - Почапський Микола Олександрович Головний бухгалтер (особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку)- Холодецький Володимир Цезарійович

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор:

а) відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР

Станом на **31.12.2018** року власний капітал Товариства складає 40 613 тис. грн., в т.ч.:

- зареєстрований капітал -15 000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 25 613 тис. грн.

Розмір власного капіталу Товариства за даними фінансової звітності станом на **31.12.2018** року відповідає вимогам п.1 Гл. 5 «Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій», затвердженого Постановою Правління Національного банку України № 297 від 09.08.2002 р. в редакції Постанови Правління НБУ № 92 від 10.08.2018 р.

Станом на 31.12.2018 р. вартість чистих активів Товариства (власного капіталу) менше статутного капіталу на 25 613 тис. грн., що не відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів товариств з обмеженою відповідальністю.

Розмір регулятивного капіталу (власних коштів) ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. становить 13269136,58 грн., що відповідає вимогам пункту 8 глави 2 розділу III «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 із змінами).

б) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Згідно редакції статуту, що зареєстровано 08.05.2014 р. Печерською районною у місті Києві Державною адміністрацією розмір статутного капіталу Товариства складає 15 000 000.00 грн.(п'ятнадцять мільйонів грн., 00 коп.). Розмір сплаченого статутного капіталу відповідає установчим документам.

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам до розміру статутного капіталу (п. 3, Гл.4, Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 року № 817 в редакції Рішення № 522 від 14.07.2017 року), на видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи.

в) формування та сплата статутного капіталу

Заявлений в статутних документах Товариства статутний капітал в розмірі 15 000 000.00 грн.(п'ятнадцять мільйонів грн., 00 коп.), сплачено учасниками Товариства грошовими коштами в порядку, передбаченому Статутом, у встановлені законодавством терміни в повному обсязі.

г) наявність/відсутність податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т. ч. на ринку цінних паперів

За подання недостовірної інформації до Комісії застосувати у відношенні ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» санкцію у вигляді штрафу у розмірі 1000 (одна тисяча) грн. 00 коп. (П О С Т А Н О В А НКЦПФР № 128-ЦА-УП-ДУ від 05.04.2018 року «Про накладення санкції за правопорушення на ринку цінних паперів»). Штрафні санкції сплачені.

Ми отримали достатню впевненість в тому, що у ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» станом на 31.12.2018р. податкові борги відсутні.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ», використані для провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з торгівлі цінними паперами (дилерської діяльності та брокерської діяльності) і депозитарної діяльності депозитарної установи.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства не виявлено.

Інформація про засновників(учасників) Товариства:

Найменування учасника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Частка в статутному капіталі ТОВ "Он-лайн капітал",%
Почапський Микола Олександрович	2665209735	65%
Холодецький Володимир Цезарійович	2711610136	34.58%
Даценко Максим Миколайович	2734808898	0,42%

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників(контролерів) Товариства:

Найменування учасника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків
Почапський Микола Олександрович	2665209735
Холодецький Володимир Цезарійович	2711610136

Пов'язані особи засновників (учасників) Товариства – фізичних осіб:

Засновник Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ознака пов'язаності
Почапський Микола Олександрович	35439880	Товариство з обмеженою відповідальністю "АЗС –ГРУП-С"	є учасником Товариства
	32556315	Товариство з обмеженою відповідальністю	є учасником Товариства

		"МІРТІС"	
	34478323	Товариство з обмеженою відповідальністю "Юридична компанія "ОН-ЛАЙН Гарант"	є учасником Товариства
	33402159	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Амадеус"	є кінцевим бенефіціарним власником(контролером) Товариства
	22405648	Публічне акціонерне товариство "ЗМІНА"	є кінцевим бенефіціарним власником(контролером) Товариства
	35144279	Товариство з обмеженою відповідальністю "БІО ГРАН"	є учасником Товариства
	32158341	Товариство з обмеженою відповідальністю "ОФІС ІНВЕСТ"	є керівником та кінцевим бенефіціарним власником(контролером) Товариства
Холодецький Володимир Цезарійович	35439880	Товариство з обмеженою відповідальністю "АЗС -ГРУП-С"	є керівником і учасником Товариства
	32556315	Товариство з обмеженою відповідальністю "МІРТІС"	є керівником і учасником Товариства
	34478323	Товариство з обмеженою відповідальністю "Юридична компанія "ОН-ЛАЙН Гарант"	є керівником і учасником Товариства
	33402159	Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "Амадеус"	є кінцевим бенефіціарним власником(контролером) Товариства
	38959895	Товариство з обмеженою відповідальністю "АЛКОСПА"	є учасником і кінцевим бенефіціарним власником(контролером) Товариства
	31901388	Публічне акціонерне товариство "Паркет Люкс"	є керівником і учасником Товариства
	35144279	Товариство з обмеженою відповідальністю "БІО ГРАН"	є керівником Товариства
	35429895	Товариство з обмеженою відповідальністю "АЗС	є керівником і учасником Товариства

		-ГРУП-С"	
	39818470	Товариство з обмеженою відповідальністю "Національні рибні ресурси"	є керівником Товариства

Прямі родичі учасників (засновників) пов'язаності не мають.

Інформація про Провідний управлінський персонал:

Директор Товариства - Почапський Микола Олександрович.

Інформація про юридичних осіб, в яких Товариство бере участь:

Найменування	Код ЄДРПОУ	Частка Товариства у статутному капіталі, %
ТОВ «Альянс ТехФарфор»	31777542	100,0
ТОВ «Балаклійський газосилікатний завод»	34012519	50,0
ТОВ «БІО ГРАН»	31777542	90,0
ТОВ «Харківський Бізнес-Центр "Южний»	35467951	26,0
ТОВ «СКАЙ-ЛЕНД»	33907011	28,142

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства не виявлено.

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

Ми отримали достатню впевненість в тому, що у Товариства станом на 31.12.2018 р. відсутні непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі товариства є достатньо високою.

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

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Фактів таких подій не встановлено.

Пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства станом на 31.12.2018р. та на 31.12.2017 згідно вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 із змінами):

№ п/п	Показник	Значення показника		Нормативне значення показника
		на 29.12.2018р.	на 30.12.2017р.	
1	Розмір регулятивного капіталу	13269136,58	9 119 107,66	Не < 7 000 тис. грн.
2	Норматив адекватності регулятивного капіталу	373,4703	58,5068	Не < 8%
3	Норматив адекватності капіталу першого рівня	373,4703	58,5068	Не < 4,5%
4	Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0359	0,0247	Від 0 до 3

5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2,0481	5,0978	Не < 0,2
---	-----------------------------------	--------	--------	----------

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступені їхнього впливу

ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства.

Нам невідома інформація щодо наявності у Товариства інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Таблиця 3

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УСПІХ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	33231186
Місцезнаходження	02222, м. Київ, ПРОСПЕКТ МАЯКОВСЬКОГО, будинок 69, квартира 178
Фактичне місце розташування	м. Київ, вул. Кирпи, буд 2-А, офіс 408
- дата та номер договору на проведення аудиту	№ 05/02-Т від 04 лютого 2019 року
- дата початку	05.02.2019 р.
- дата закінчення проведення аудиту	26.03.2019 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України	Матешко Микола Миколайович, сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"	№ 3519

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ АФ «УСПІХ-АУДИТ»
Сертифікат аудитора А № 004050



Матешко Микола

Миколайович

Дата складання аудиторського звіту
26 березня 2019 року.
м. Київ

Додаток 1

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Он-Лайн капітал"	Дата (рік, місяць, число)	2019 01 1
Територія	Печерський р-н, м. Київ	за ЄДРПОУ	30469671
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038200000
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах та товарах	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	1 _____ 8	за КВЕД	66.12
Адреса, телефон 01001, Україна, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 16.			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (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 Декабря 2018 г.**

Актив	Код	На початок звітного	На кінець звітного
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	19	15
первісна вартість	1011	19	26
знос	1012		(11)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	19917	19917
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	19936	19932
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	1992	81
дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	19088	21168
Поточні фінансові інвестиції	1160	18547	12115
Гроші та їх еквіваленти	1165	22464	22364
Готівка	1166	12	-
Рахунки в банках	1167	22452	22364
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	62091	55728
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи	1200	-	-
Баланс	1300	82027	75660
Пасив	код	на початок	на кінець звітного
1	рядка	звітного періоду	періоду
	2	3	4
I. Власний капітал			
зарєстрований (пайовий) капітал	1400	15000	15000
капітал у дооцінках	1405	-	-
податковий капітал	1410	-	-
резервний капітал	1415	-	-
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	33977	25613
неоплачений капітал	1425		
включений капітал	1430		

Усього за розділом I	1495	48977	40613
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500		
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600		
Короткострокові кредити банків		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1758	1758
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	31292	33289
Усього за розділом III	1695	33050	35047
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	-	-
Баланс	1900	82027	75660

Керівник

(підпис)

/ Почапський М. О. /

Головний бухгалтер

(підпис)

/ Почапський

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



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	1
30469671		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Он-Лайн капітал"** за ЄДРПОУ

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 г.**

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	4256	7359
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4294)	(7474)
Валовий :	2090		
прибуток		-	-
збиток	2095	(39)	(115)
Інші операційні доходи	2120	23	-
Адміністративні витрати	2130	(1036)	(819)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(4610)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190		
прибуток		-	-
збиток	2195	(5662)	(934)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1226	1041
Інші доходи	2240	148	7279
Фінансові витрати	2250	-	-
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(4076)	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		
прибуток		-	7386
збиток	2295	(8364)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350		
прибуток		-	7386
збиток	2355	(8364)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Зроцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Зроцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	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	-8364	7386

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4	-
Витрати на оплату праці	2505	268	224
Відрахування на соціальні заходи	2510	63	49
Амортизація	2515	8	3

Інші операційні витрати	2520	5303	541
Разом	2550	5646	817

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

_____ / Почапський М. О. /

(підпис)

Головний бухгалтер

_____ / Почапський М. О. /

(підпис)



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2019 01 1
30469671

"Підприємство " + Товариство з обмеженою відповідальністю "Он-Лайн капітал"

за ЄДРПОУ

(найменування)

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

Форма №3 за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код 2	За звітний період 3	За аналогічний період
			попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2077	1825
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	92	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	1879
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1143)	(12116)
Праці	3105	(216)	(180)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(63)	(49)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(60)	(44)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(2006)	(9785)
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1319	-18470
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	57	826
дивідендів	3220	1168	216
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(7)	(19)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1219	1023
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
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	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-100	-17447
Залишок коштів на початок року	3405	22464	39911
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	22364	22464

Керівник

/ Почапський М. О. /

Головний бухгалтер

/ Почапський М. О. /

(підпис)

(підпис)



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Он-Лайн капітал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за
ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
30469671		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2018 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15000	-	-	-	33977	-	-	48977
Каригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15000	-	-	-	33977	-	-	48977
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(8364)	-	-	(8364)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(8364)	-	-	(8364)
Залишок на кінець року	4300	15000	-	-	-	25613	-	-	40613

Керівник

Головний бухгалтер



/Почапський М. О./

/Почапський М. О./

**Примітки до фінансової звітності ТОВ "Он-лайн капітал" за рік,
що закінчився 31 грудня 2018 року**

I. Загальна інформація про Товариство.

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Он-лайн капітал».

Скорочена назва: ТОВ «Он-лайн капітал».

Юридична (фактична) адреса: 01001, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 16.

Дата державної реєстрації: 17.04.2000 рік, номер запису: 1 070 120 0000 004715.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: www.onlinecapital.kiev.ua

Адреса електронної пошти: slad@onlinecapital.kiev.ua

Товариство з обмеженою відповідальністю «Он-лайн капітал» (надалі – Товариство, Компанія), код ЄДРПОУ 30469671, створено відповідно до чинного законодавства з метою реалізації економічних, соціальних, професійних і немайнових інтересів Учасників, шляхом здійснення професійної діяльності на фондовому ринку.

Товариство діє на підставі Ліцензій на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів): Брокерської та Дилерської діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності депозитарної установи виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР):

- Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 294510 від 21.10.2014р. видана на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) – строк дії з 22.10.2014р. – необмежений.

- Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 294511 від 21.10.2014р. видана на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) – строк дії з 22.10.2014р. – необмежений.

- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: депозитарної діяльності депозитарної установи, Серія АЕ № 263304, видана НКЦПФР 10.09.2013 р., (строк дії з 12.10.2013 р. - необмежений).

- Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій від 09.06.2008 р. № 38.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 15 000 тис грн.

Розмір сплаченого статутного капіталу: 15 000 тис. грн.

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від надання фінансових послуг. Основні види діяльності за КВЕД-2010:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2018	31.12.2017
	%	%
Почапський Микола Олександрович	65,0	65,0
Холодецький Володимир Цезарійович	34,58	34,58
Дещенко Максим Миколайович	0,42	0,42
Всього	100,0	100,0

Почапський Микола Олександрович у розмірі 9 750 000 (дев'ять мільйонів сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 65 % Статутного капіталу;

Холодецький Володимир Цезарійович у розмірі 5 187 000 (п'ять мільйонів сто вісімдесят сім тисяч) гривень 00 копійок, що становить 34,58 % Статутного капіталу;

Дещенко Максим Миколайович у розмірі 63 000 (шістдесят три тисячі) гривень 00 копійок, що становить 0,42 % Статутного капіталу;

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського

обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, та набули чинності

Назва	Дострокове застосування	Ефективна дата
МСФЗ 16 «Оренда»	Допускається, якщо одночасно з МСФЗ 16 буде застосовуватися МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»	1 січня 2019 року
Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда» (МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Засоби», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство»)	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство», пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16	Допускається одночасно з МСФЗ 16	1 січня 2019 року
КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»	Допускається	1 січня 2019 року
Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства»	Допускається	1 січня 2019 року
Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Допускається	1 січня 2019 року
Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам»	Дозволено	Щодо змін програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, що сталися на дату або після початку першого річного звітного періоду, що розпочався 01.01.2019

Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Дозволено	Щодо угод, в рамках яких компанія отримує спільний контроль і дата яких збігається або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати
Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»	Дозволено	Щодо угод, в рамках яких компанія отримує спільний контроль і дата яких збігається або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати
Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток»	Дозволено	1 січня 2019 року
МСБО 23 «Витрати на позики»	Дозволено	1 січня 2019 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Дострокове застосування стандарту дозволяється за умови, якщо організація застосовує МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" і МСФЗ 15 "Виручка".	1 січня 2021 року
Концептуальні основи фінансової звітності	Дозволено	1 січня 2020 року

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

В даний час керівництво оцінює ефект потенційного впливу змінених стандартів на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 22 січня 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 1 січня по 31 грудня 2018 року.

2.5. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється 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.

2.5.2. Загальні положення щодо облікових політик

2.5.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством з набуттям чинності.

2.5.2.2. 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 вперше застосувала деякі поправки до стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Характер і вплив кожної поправки описані нижче:

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»	Товариство не має програм лояльності та специфічних гарантій, тому перше застосування МСФЗ 15 не суттєво вплинуло на фінансовий стан та фінансові результати компанії.
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Перехід на МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" не вплинув суттєво на класифікацію і оцінку фінансових активів і зобов'язань,
МСФЗ 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»	Управлінський персонал Товариства не застосував ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій. Таким чином, ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати.
Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 4 «Страхові контракти – поправки до МСФЗ 4»	Управлінський персонал Товариства не застосував ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій. Таким чином, ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати.
МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»	Управлінський персонал Товариства не застосував ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій. Таким чином, ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати.
МСФЗ Інтерпретація 22 «Антиви, сплачені в іноземній валюті»	Управлінський персонал Товариства не застосував ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій. Таким чином, ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Управлінський персонал Товариства не застосував ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій. Таким чином, ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати.

інвестиції в
спільні
Товариства»

Управлінський персонал Товариства не застосував ці поправки, у зв'язку із відсутністю відповідних операцій. Таким чином, ці поправки не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Звіт про фінансові результати» до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", витрати з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на об'єкт або адміністративну діяльність.

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

3.2.5. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.2.5.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає результатом 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 справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або надання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.2.5.2. 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 визначені суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті.

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

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

3.2.5.3. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи декілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок

...протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення певної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у разі, що дорівнює:

– 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

– очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за часом фінансовим інструментом зріс з моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором, і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство враховує зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має аналогічний рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або зменшеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке зменшення визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату операції у прибутку або збитку, відносяться акції 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 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.

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення

цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

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

Відстрочені зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати операції з активних 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 двох років та вартість яких становить 8000 грн.

Періодично Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснює оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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 віднімається 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 здійснюється 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 здійснені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які відповідають критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

будівлі	- 2 %;
машина 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 корисності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.1.2. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість очікується в основному відшкодуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з 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 визнанні до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у фінансових результатах.

3.1.3. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з власністю на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як зобов'язання та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням залишкової вартості зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити постійну процентну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як збиток 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 операційної 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.

3.2. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо відстроченого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками визнаються 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 активів чи зобов'язань в балансі та їх податковою базою.

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

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

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

3.3. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.3.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення

вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно визнати суму зобов'язання.

14.2. Виплати працівникам

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

14.3. Пенсійні зобов'язання

Згідно 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 державну пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які відраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була врахована відповідна плата.

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

15.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії, коли чисті активи збільшуються в результаті цього надходження, а не в результаті операцій учасників.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань (наприклад, чисте збільшення активу в результаті продажу активів чи зменшення зобов'язань у результаті погашення від боргу, який підлягає сплаті).

Визнання доходів при продажу активів

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

- а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, 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 Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. У деяких випадках цієї ймовірності може не бути до отримання компенсації або до усунення невизначеності. Проте, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, ця сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно. Витрати, як правило, можуть бути достовірно оцінені в разі забезпечення інших умов визнання доходу. Проте дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити; за таких обставин будь-яка вже отримана за продаж товарів компенсація визнається як зобов'язання.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестає існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню Компанією на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податок на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до Компанії, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу.

Визнання доходів при наданні робіт/послуг

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

можна достовірно оцінити суму доходу;

можливість надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією;

можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та

можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

У фінансових відносинах Компанії валове надходження економічних вигід включає суми, які отримані від принципала, але не спричиняють збільшення власного капіталу підприємства. Суми, отримані від імені принципала, не визнаються доходом. Натомість доходом визнається сума комісійних.

У кожній господарській діяльності Компанія виступає як у якості принципала, так і у якості агента. Для кожної дії визначити чи діє Компанія в якості принципала або агента проводиться оцінка і вивчення всіх фактів і обставин. Компанія діє в якості принципала, якщо вона впливає на істотні ризики і вигоди, пов'язані з продажем товарів або наданням послуг. Нижче представлені характеристики, які вказують на те, що Компанія діє в якості принципала:

Компанія несе основну відповідальність за надання товарів або послуг клієнтові або за виконання замовлення, наприклад, будучи відповідальним за придатність активів або послуг, замовлених або куплених клієнтом;

Компанія має ризик знецінення активів, до або після замовлення клієнта, під час транспортування або використання;

Компанія може вільно встановлювати ціни, або безпосередньо, або побічно, наприклад, шляхом змінюючи цінніктових товарів або послуг; і

Компанія несе кредитний ризик клієнта в сумі, що підлягає оплаті клієнтом.

Компанія діє в якості агента, коли вона не робить впливу на істотні ризики і вигоди, пов'язані з продажем товарів або наданням послуг. Єдиною характеристикою визначальною те, що Компанія діє в якості агента, є те, що суми, зароблені Компанією, зумовлені, будучи, будучи або фіксованою сумою винагороди по кожній операції, або встановленим відсотком від суми, виставленим замовнику.

Доход, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Компанії, що приносять прибуток, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання; та

можна достовірно оцінити суму доходу.

Доход має визнаватися на такій основі:

роялті мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;

роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та

дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

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.

Встановлення витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Правила оцінки витрат МСФЗ не встановлені і в цьому немає необхідності, оскільки їх величина є незалежною від вартості активів і зобов'язань, правила оцінки яких встановлені МСФЗ.

3.3.2. Витрати за позиками

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

3.3.3. Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю 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 як прибуток або збиток в тому періоді, у якому вони виникають.

3.3.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

Український персонал оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, враховуючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що привертають до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.

Завдяки суттєвому погіршенню економічної ситуації в Україні, значна девальвація української гривні, нестача грошових коштів у банківському секторі та дострокове зняття депозитів, разом із фінансовими труднощами окремих банків, призводять до суттєвої невизначеності оцінок щодо можливості їх відшкодування.

У разі, якщо банк не зможе повернути Компанії гроші та їх еквіваленти після звітної дати, необхідно буде відобразити в обліку додаткові збитки від зменшення корисності.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у разі неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництво враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та ймовірність здійснення платежів.

Зміни суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись внаслідок зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Законотворче законодавство

Законодавство, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Законодавчі органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності.

Законодавчі органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох звітних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

Вплив інфляції на невизначеності

Внаслідок здійснення українським урядом низки стабілізаційних заходів, спрямованих на покращення ліквідності українських компаній, невизначеність щодо доступу до капіталу та вартості капіталу для Компанії та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Компанії, результати її діяльності та перспективи розвитку.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Компанії будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках внаслідок доступу до капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та продовження господарської діяльності Компанії у поточних умовах.

Використання інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Клас активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	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
Інструменти нерухомості	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

10. Третій ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класифікація активів за ієрархією справедливої вартості	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Активи, що котируються на активному ринку	1023	3278	1569	2825	9523	12444	12115	18547
Активи, що не котируються на активному ринку, але спостережувані					19917	19917	19917	19917

10.1. Перемищення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості відсутнє.

10.2. Зміна вартості активів за рівнями ієрархії відбувалась за рахунок вибуття та набуття у власність нових активів.

10.3. Звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

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

10.6. Звітному році рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення будь-яких помилок відсутні.

10.7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності.

10.8. «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств».

Станом на 31.12.2018 р. на балансі Товариства обліковувалися довгострокові фінансові інвестиції на суму 19917 тис. грн. До довгострокових фінансових інвестицій належать корпоративні права.

Довгострокові фінансові інвестиції	Код ЄДРПОУ	Сума, тис. грн.	Частка Товариства у статутному капіталі, %
«Альвіс ТехФарфор»	31777542	900	100,0
«Бенкльйський фармацевтичний завод»	34012519	40	50,0
«БЮ ГРАН»	31777542	1800	90,0
«Дарківський Бізнес-центр "Окей"»	35467951	7077	26,0
«СХАЙ-ЛЕНД»	33907011	10100	28,142

Товариство не застосовує МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства та спільні підприємства» до цього активу згідно п.20 цього Стандарту, оскільки має намір продати цей актив. Товариство класифікує цей актив згідно МСБО 9 як інвестиції в інструменти власного капіталу та відображає у складі необоротних активів враховуючи той факт, що зазначений фінансовий актив не обертається на організованих ринках, не контролюється Товариством, як високоліквідний актив, тому Товариство вважає більш доречним відображення його вартості у складі необоротних активів, що «для деяких суб'єктів господарювання (таких як фінансові установи)» передбачено п.63,64 МСБО 1 «Подання фінансових звітів». У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо інших корпоративних прав, які станом на 31.12.2018 р. обліковуються в складі інвестицій в інструменти власного капіталу, оцінка здійснюється за собівартістю. Ознак знецінення не виявлено.

10.9. «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги»

На 31.12.2018 р. поточна дебіторська заборгованість від продажу цінних паперів, в сумі 81 тис. грн. (дебіторська діяльність), оцінюється за балансовою вартістю. На звітну дату вона обліковується як поточна

заборгованість без оголошеної ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку, вплив дисконтування є несуттєвим і не змінює балансову вартість даної статті фінансової звітності. Підстав для нарахування резерву від знецінення дебіторської заборгованості немає.

на 31.12.2017 р. поточна дебіторська заборгованість від продажу цінних паперів складала 1992 тис. грн..

Назва контрагента	Код ЄДРПОУ	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Buildings Limited	HE118080	-	81
КУА ПрАТ	33402159	185	-
ТОВ	32556315	1800	-
	-----	7	-
	-----	1992	81

«Інша поточна дебіторська заборгованість»

Інша поточна дебіторська заборгованість за 2018 рік у сумі 21168 тис. грн.. складається із:

19446 тис. грн.. – надані позики;

1722 тис. грн.. – заборгованість від ведення брокерської діяльності (брокерська діяльність). За 2017 рік

Інша поточна дебіторська заборгованість складала 19088 тис. грн., з яких:

13865 тис. грн.. - надані позики,

5223 тис. грн.. - заборгованість від ведення брокерської діяльності (брокерська діяльність).

Назва контрагента	Код ЄДРПОУ	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
ТОВ	38097871	652	2505
рибгосп ПАТ	00476808	4236	3560
ТОВ	31777542	-	51
КУА ПрАТ	33402159	302	302
ТОВ	36857357	4416	-
ТОВ	32584075	6896	6896
	-----	2586	4854
	-----	19088	21168

«Поточні фінансові інвестиції»

До складу фінансової звітності «Поточні фінансові інвестиції» входять фінансові активи класифіковані як **вартісні активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**" згідно облікової політики.

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Після наступної після визнання дати балансу всі цінні папери, що придбані Товариством в торговий портфель обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

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

На звітну дату до групи активів **"фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку"** входять:

Акції прості іменні українських емітентів, на суму 12115 тис. грн. у порівнянні з 2017 роком цей показник склав 18547 тис. грн.

Найменування	Код ЄДРПОУ	Справедлива вартість 31.12.2017 тис. грн.	Справедлива вартість 31.12.2018 тис. грн.
"Дніпровський металургійний комбінат"	05441447	2	2
"Дніпровський коксохімічний завод"	00191075	5	-
"Українська автомобільна корпорація"	03121566	1	-
"Автомобільний завод"	13504334	1	1
"Азовсталь"	00203826	178	178
"Азовсталь"	00191158	2	-
"Авалейзен Банк Аваль"	14305909	31	36
"Азовенерго"	22927045	606	680
"Дніпрообленерго"	22815333	6	10
"Дніпрообленерго"	22800735	4	9

"Сариз - Дніпропетровський металургійний завод ім. Шевченківського"	05393056	27	27
"Дніпроенерго"	00130872	403	-
"Дніпропетровський трубний завод"	05393122	4	4
"Дніпропетровський металургійний завод"	00191193	2	2
"ДК Укррічфлот"	00017733	7	7
"ДК-Галичина"	00152388	50	50
"Дніпропетровський машинобудівний завод Світло шахтаря"	00165712	4	4
"Дніпрогаз"	03355353	124	124
"Дніпроенерго"	00131305	24	354
"Дніпроградобленерго"	23226362	2	2
"ДніпроКрАЗ"	05808735	3	2
"ДніпроМіттал Кривий Ріг"	24432974	7	7
"Дніпропетровський вагонобудівний завод"	05763814	105	106
"Дніпропетровський тепловоз"	05763797	3	3
"Дніпробанк"	09804119	4	4
"Дніпропетровський ГЗК"	00190911	190	393
"Дніпро Січ"	14307794	4	4
"Дніпропетровський завод по виготовленню круп та борошна"	00951770	243	232
"Дніпропетровський завод важкого машинобудування"	20355550	2	2
"ДніпроПАЙП Нижньодніпровський трубопрокатний завод"	05393116	14	14
"ДніпроРД"	13533086	19	19
"Дніпропетровський ГЗК"	00191282	167	167
"Дніпропетровський управління Покровське"	13498562	5	5
"Дніпропетровський завод Дніпроберг Україна"	00377511	2046	2301
"Дніпроградобленерго"	23293513	106	106
"Дніпрогаз Бєв Україна"	30965655	4	6
"Дніпрогазком"	05762269	247	432
"Дніпрогазком"	00135390	208	-
"Дніпроградобленерго"	00130694	35	41
"Дніпропетровський абразивний комбінат"	00222226	13	13
"Дніпрогазком"	00191224	5	-
"Дніпрогазком"	23269555	878	-
"Дніпропетровський виробничий алюмінієвий комбінат"	00194122	2	2
"Дніпрогазком Амадеус"	33402159	4884	4884
"Дніпрогазком"	22405648	798	-
"Дніпрогазком-Франківськцемент"	00292988	77	-
	-----	6995	1882
	-----	18 547	12 115

«Гроші та їх еквіваленти»

Гроші та їх еквіваленти на 31.12.2018р. складають грошові кошти на рахунках у банківських установах – 22364 тис грн.

на 31.12.2017р. у Товариства обліковувались грошові кошти в касі – 12 тис. грн.. та на поточному рахунку банківської установи в сумі – 22452 тис грн.,

Гроші	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Гроші в касі	12	-
Гроші на поточному рахунку	22452	22364

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

«Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»

на 31.12.2018 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги склала 1758 тис. грн...

на 31.12.2017 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була в сумі 1758 тис грн.

Відшкодування здійснюється із заборгованості за цінні папери (дилерська діяльність).

Контрагента	Код ЄДРПОУ	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
ТОВ 35144279	HE118080	1758	1758

	-----	1758	1758
--	-------	------	------

2.7 «Інші поточні зобов'язання»

Інші поточні зобов'язання включають в себе зобов'язання за розрахунками по брокерським договорам (інвестиційна діяльність).

На звітні дати 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. інші поточні зобов'язання склали 33289 тис. грн. та 1758 тис. грн. відповідно.

Назва контрагента	Код ЄДРПОУ	31.12.2017, тис. грн.	31.12.2018, тис. грн.
Holdings Limited	HE118080	-	33289
Invest IK TOB	20301755	2892	-
TOB	37006977	-	-
Invest FK TOB	38678184	28400	-
	-----	-	-
	-----	31292	33289

2.8 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»

На 31.12.2018 р. чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 4256 тис. грн...

На 31.12.2017 р. чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) була в сумі 7359 тис грн..

2.9 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»

На 31.12.2018 р. собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала 4294 тис. грн.

На 31.12.2017 р. собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) була в сумі 7474 тис грн.

2.10 «Інші операційні доходи»

Інші операційні доходи відображають доходи від списання кредиторської заборгованості.

У звітному 2018 році інші операційні доходи склала 23 тис. грн.

У 2017 році цей показник був 0,00 тис грн..

2.11 «Інші операційні витрати»

Інші операційні витрати відображають доходи від списання дебіторської заборгованості.

У звітному 2018 році інші операційні витрати склала 4610 тис. грн.

У 2017 році цей показник був 0,00 тис грн..

2.12 «Інші доходи»

Інші доходи відображають доходи від зміни вартості активів (акцій), які оцінюються за справедливою вартістю.

У звітному 2018 році Товариство отримало інших доходів на суму 148 тис. грн. внаслідок дооцінки фінансових інвестицій, у 2017 році ця сума складала – 7279 тис. грн. внаслідок дооцінки поточних фінансових інвестицій 159 тис. грн.. та корегування вартості корпоративних прав 7120 тис. грн..

2.13 «Інші витрати»

Інші витрати відображають доходи від зміни вартості активів (акцій), які оцінюються за справедливою вартістю.

У звітному 2018 році Товариство отримало інших витрат на суму 4076 тис. грн. внаслідок уцінки фінансових інвестицій, у 2017 році ця сума складала –0,00 тис. грн.

2.14 «Адміністративні витрати»

У складу адміністративних витрат, в сумі 1036 тис. грн., входять витрати на оплату праці – 327 тис. грн., на інформаційно-консультаційні послуги – 221 тис. грн., послуги депозитарію – 34 тис. грн., послуги – 45 тис. грн., навчання персоналу – 22 тис грн.; на розрахунково-касове обслуговування банку – 35 тис. грн., послуги оренди приміщень – 297 тис. грн., членські внески Товариства як професійного учасника фонду ринку – 15 тис. грн.

Адміністративні витрати	2017 рік, тис. Грн.	2018 рік, тис. Грн.
Оплата праці	273	327
Оренда приміщень	299	297
Інформаційно-консультаційні	83	221
Членські внески	4	15

Витрати зв'язку	86	85
Визначення персоналу	2	22
Функціоно-касове	51	35
Відсотки банків		
Витрати депозитарію	19	34
Всього	819	1036

12. «Інші фінансові доходи»

За звітний 2018 рік до складу інших фінансових доходів, в сумі 1226 тис. грн., входять дивіденди на акції українських емітентів отримані у поточному періоді – 1168 тис. грн., та відсотки банків отримані в сумі – 58 тис. грн., за аналогічний період 2017 року інші фінансові доходи склали – 1041 тис. грн., з них дивіденди на акції українських емітентів – 216 тис. грн., та відсотки банків отримані в сумі – 825 тис. грн.

13. «Податок на прибуток»

За звітний 2018 рік витрати з податку на прибуток, відсутні, тому що Товариство отримало від'ємне значення об'єкта оподаткування, за 2017 рік було зафіксовано позитивне значення об'єкта оподаткування, тому витрати збитки минулих періодів, тому податок на прибуток не сплачувався.

14. «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)»

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів та валових виплат грошових коштів.

У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства. При складанні Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік Товариством представлено порівняльну інформацію за 2017 рік.

У статті «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» за 2018 рік складають 2077 тис. грн., за суму за продані цінні папери та надані брокерські та депозитарні послуги, за 2017 рік ця стаття складала 1825 тис. грн..

У статті «Надходження фінансових установ від повернення позик» за 2018 рік відображено повернуті гроші в сумі 92 тис. грн., за 2017 рік цей показник складає 1879 тис. грн.

У статті «Витрачання на оплату (товарів, робіт, послуг)» за 2018 рік відображаються витрати на придбання цінних паперів та послуг, необхідних для ведення господарської діяльності у сумі 1143 тис. грн., за результати 2017 року у статті «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» відображено витрати в сумі 1143 тис. грн., це витрати на послуги для ведення господарської діяльності, а також витрати на придбання цінних паперів.

У статті «Витрачання фінансових установ на надання позик» складає 2006 тис. грн., за 2017 рік цей показник склали 9725 тис. грн..

У статті «Потоки від дивідендів, отриманих у 2018 році» складають 1168 тис. грн., у 2017 році було отримано дивідендів 216 тис. грн..

У статті «Потоки від відсотків, отриманих у 2018 році» складають 57 тис. грн., у 2017 році було отримано відсотків 825 тис. грн..

У статті «Потоки, відображені в звітності на нетто-основі, відсутні».

15. «Компоненти власного капіталу»

Прибутком звітного періоду нерозподілений прибуток Товариства зменшився на 8364 тис. грн., за звітний період 2018 року нерозподілений прибуток Товариства збільшився на 7386 тис. грн. Інші компоненти власного капіталу залишилися без змін.

Власники Товариства на дату затвердження фінансової звітності: фізичні особи-резиденти:

Микола Олександрович у розмірі 9 750 000 (дев'ять мільйонів сімсот п'ятдесят тисяч) копійок, що становить 65 % Статутного капіталу;

Володимир Цезарійович у розмірі 5 187 000 (п'ять мільйонів сто вісімдесят сім тисяч) копійок, що становить 34,58 % Статутного капіталу;

Максим Миколайович у розмірі 63 000 (шістдесят три тисячі) гривень 00 копійок, що становить 0,20 % Статутного капіталу.

16. «Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання»

16.1. «Фактична система»

З моменту прийняття Податкового кодексу України у 2011 році, постійно приймаються зміни до нього, тому (інколи кардинально) основні принципи оподаткування. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється, тому може тлумачитися по-різному. Відповідні органи можуть не погоджуватися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та виконанням в рамках цієї діяльності. Внаслідок цього може існувати значна невизначеність щодо тлумачення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Відповідні органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та

податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок, тому можливість, що операції та діяльність, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх проведення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Податкове законодавство не містить чітких інструкцій з певних податкових питань. Іноді Компанією таких невизначених податкових питань призводить до зменшення загальної ставки по Компанії. Як зазначено вище, таке тлумачення податкового законодавства може ретельно перевірятися. Наслідки таких перевірок з боку податкових органів не можуть бути достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та організації в цілому.

Зобов'язання за оперативною орендою.

На кінець звітного періоду Компанія не мала зобов'язань за не скасованими договорами оренди.

Зобов'язання зобов'язання

Компанія не має справ з судовими позовами і претензіями.

Відкриття іншої інформації.

Відкриття капіталом Товариства

Товариство дотримується вимог щодо розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 19 лютого 2008 року	«Торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень».	15 млн. грн.
Закон України «Про депозитарну діяльність» № 5178-VI від 19 лютого 2008 року	«Для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень».	15 млн. грн.
Положення Правління Національного банку України від 19 лютого 2008 року № 297 «Про затвердження Положення про ліцензування небанківським банком національному банку поштового зв'язку спеціальних ліцензій на валютних операцій» в	«Небанківська фінансова установа, національний оператор поштового зв'язку для отримання генеральної ліцензії повинні забезпечити наявність мінімального власного капіталу: 1) у сумі 5 мільйонів гривень - для здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, що підлягає ліцензуванню» «Небанківська фінансова установа, що отримала генеральну ліцензію, якщо цим Положенням для неї не встановлені спеціальні вимоги, повинна протягом строку дії генеральної ліцензії: 1) забезпечувати наявність мінімального власного капіталу в	15 млн. грн.

сумі, установленій у пункті 1 глави 5 цього Положення», тобто 5 мільйонів гривень

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

Внаслідок дослідження ефективності використання капіталу Товариство виділяє наступні показники: показники ліквідності та платоспроможності (коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності);

показники прибутковості (коефіцієнт чистої рентабельності капіталу коефіцієнт рентабельності власного капіталу).

Дотримання пруденційних нормативів відображається наступним чином:

Показник	Значення показника		Нормативне значення показника
	на 31.12.2018р.	на 31.12.2017р.	
Розмір регулятивного капіталу	13269136,58	9119107,66	Не < 7 000 тис. грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу	373,4703	58,5068	Не < 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	373,4703	58,5068	Не < 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0359	0,0247	Від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2,0481	5,0978	Не < 0,2

Управління фінансовими ризиками

Управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

У процесі управління ризиками у Компанії залучено всі види бізнесу, які впливають на параметри цих ризиків. Управління ризиками у Компанії здійснюється на всіх рівнях організації від вищого керівництва до рівня, на якому ці ризики безпосередньо приймаються.

У рамках своєї програми по управлінню ризиками, Компанія проводить інвентаризацію своїх поточних фінансових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках сценарійного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності.

Також, моделі чутливі до граничних малоймовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх використанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.

Висока чутливість не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні умови, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз заснований на експозиції в майбутньому інформації, доступній на звітну дату. І при цьому результати чутливості призначені для точного передбачення майбутнього чистого доходу або прибутку. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що можуть впливати на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або зміна ставок по кредитах. Крім того, результати аналізу не можуть бути екстрапольовані для більш тривалих періодів, так як ефект не має лінійної тенденції. Тому, процес управління ризиками не може забезпечити точного передбачення майбутніх результатів.

Основні ризики, що властиві Компанії в ході її операційної діяльності, і способи їх управління наведені нижче.

Компанія при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.

Фінансові ризики.

Фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Компанії, якості його активів, доступності капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над

Управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

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

Управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик включає:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та фінансові інструменти процентної ставки. Компанія зазнає впливу коливань переважних рівнів процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може зменшитись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі несприятливих змін.

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. Курси валют не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки Компанія майже не здійснює операцій в іноземній валюті, але це може погіршити її стан бо впливає на фінансове становище її активів.

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;

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 валютного, пайового, валютного чи товарного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони змінними, 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. Компанія не проводила аналіз чутливості до валютного та відсоткового ризиків, оскільки станом на звітні дати не мала на балансі фінансових активів у іноземній валюті та/або фінансових інструментів із фіксованою відсотковою ставкою.

Іншими методами пом'якшення цінового ризику Компанія використовує диверсифікацію активів та обмеження лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Визначення зміни цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Історична волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це впливатиме на вартість чистих активів.

Активи в тис. грн	2018 рік, тис. Грн.	2017 рік, тис. Грн.
Акції українських емітентів	12115	18547
Корпоративні права	19917	19917

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 гривні до іноземних валют, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період 5 років.

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

процентний 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 Компанії, так і на справедливую вартість чистих активів.

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

У 2018 рік Компанія визнавала, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти по депозитах у національній валюті та ± 1 процентний пункт по депозитам у іноземній валюті.

Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4(1) процентних пунктів на вартість чистих активів Компанії.

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

У січні 2018 року Компанія не здійснювала моніторинг відсоткових ризиків шляхом оцінки впливу змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Контрагентний ризик – ризик виникнення у Компанії фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією згідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

Кредитних ризиків відносяться, зокрема:

Ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання зобов'язань контрагентом або контрагентом за правочином щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Компанією;

Ризик дефолту – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або нечасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Компанії, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;

Кредитний ризик виникає, головним чином, у зв'язку із дебіторською заборгованістю.

Дебіторська заборгованість

Кредитний ризиком, що пов'язаний із покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиноцею у відповідності до політики, процедур та системи контролю, встановленими Компанією по відношенню до управління кредитними ризиками, що пов'язані із покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі кількох факторів форми оцінки кредитного рейтингу. Основні фактори, які беруться до уваги в ході аналізу управління корисності дебіторської заборгованості включають визначення того, чи прострочені виплати суми заборгованості більш, ніж на 365 днів, чи відомо про будь-які труднощі з огляду на грошові виплати контрагентів, зниження кредитного рейтингу або порушення первісних умов відповідного договору.

Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців. Компанія здійснює моніторинг зменшення корисності заборгованості, що оцінюються індивідуально (по великим контрагентам), і здійснює моніторинг зменшення корисності заборгованості, що оцінюються у сукупності (велика кількість малих контрагентів об'єднуються у однорідні групи). Компанія оцінює концентрацію ризику по відношенню до дебіторської заборгованості, як низьку.

Ризик від зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі

Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності окремо за кожною суттєвою заборгованістю в індивідуальному порядку. Питання, що розглядаються при визначенні суми резерву, включають можливість виконання бізнес-плану контрагента, його здатність підвищити продуктивність праці в разі виникнення економічних труднощів, грошові надходження та очікувані виплати дивідендів в разі оголошення банкрутом, наявність іншої фінансової підтримки та можлива вартість продажу застави, а також часові рамки надходження грошових потоків. Збитки від зменшення корисності оцінюються на кожен звітну дату, якщо ризик непередбачені обставини не вимагають більшої уваги.

Ризик від зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на сукупній основі

Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності несуттєвої заборгованості, а також окремої суттєвої заборгованості, стосовно якої ще немає об'єктивних ознак зменшення корисності, на сукупній основі. Компанія аналізує резерви на знецінення на кожен звітну дату, при цьому кожний сукупність активностей (портфель) перевіряється окремо.

У ході аналізу резерву на зменшення корисності заборгованості на сукупній основі Компанія враховує зменшення корисності, що може мати місце у портфелі, навіть якщо немає об'єктивних ознак зменшення корисності окремої заборгованості. Збитки від зменшення корисності визначаються з урахуванням такої інформації: збитки в портфелі у попередніх періодах, поточні економічні умови, відповідний проміжок часу між моментом можливого понесення збитку від зменшення корисності та моментом визначення зменшення корисності як такого, що потребує створення резерву в ході аналізу знецінення окремих активів, а також грошові надходження та відшкодування в разі знецінення зменшення корисності. Керівництво Компанії здійснює за прийняття рішення щодо тривалості такого періоду, що не повинна перевищувати один рік.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх кредитоспроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія 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 виконання депозитів протягом останніх п'яти років.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків у Компанії у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, завдяки відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує неможливість у строках виплат за активами і зобов'язаннями. Для управлінського персоналу Компанії надзвичайно важливо, щоб строки виплат за активами відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, щоб ставки по активах відповідали процентним ставкам по зобов'язаннях, а якщо існують будь-які ризики ліквідності, щоб вона була під контролем.

Компанія здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності компанії перевіряється і контролюється управлінським персоналом.

За правилом, Компанія забезпечує наявність достатніх грошових коштів на вимогу для оплати очікуваних операційних витрат на період до 3-х місяців, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань; це не передбачає на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, такі, як стихійне лихо.

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

- **ризик ринкової ліквідності** – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу змін ринкової кон'юнктури;
- **ризик балансової ліквідності** – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

Зменшення ризику

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, що виникають внаслідок зміни процентних ставок, а також кредитного ризику та ризику ліквідності.

Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

Операційні ризики

Операційний ризик включає наступні:

- **правовий ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Компанії або з правовими помилками, яких припускається Компанія при провадженні професійної діяльності;
- **інформаційно-технологічний ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або апаратного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- **ризик персоналу** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи виникнення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської або конфіденційної інформації та інше;

Інші нефінансові ризики

До інших нефінансових ризиків діяльності Компанії відносяться:

- **стратегічний ризик** - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною кваліфікацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Компанії;
- **ризик втрати ділової репутації** (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Компанії через виникнення у суспільстві несприятливого ставлення до Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Компанією, або його репутації в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;
- **системний ризик** – ризик виникнення збитків у значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого фінансового ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на

дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юнктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

- **ризик настання форс-мажорних обставин** - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Компанії або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

Управління капіталом

Компанія розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Політики та процедури управління ризиками

Політики управління ризиками Компанії визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів. Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.

Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

Почапський Микола Олександрович – учасник Товариства, Генеральний директор

Холодецький Володимир Цезарійович – учасник Товариства

Дашенко Максим Миколайович – учасник Товариства

У звітному періоді з пов'язаними особами операції відсутні.

Кінцеві бенефіціарні власники (контролери)

№	Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Тип істотної участі	Дата набуття істотної участі	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з Товариством	Участь особи у Товариства, %		
						пряма	опосередкована	сукупна
	2	3	4	5	6	7	8	9
	Почапський Микола Олександрович	Пряма	17 квітня 2001 року	Громадянин України, проживає за адресою: Україна, 01004, місто Київ, вулиця Червоноармійська, будинок 25, квартира 5, паспорт ТТ № 267926, виданий Печерським РВ ГУ ДМС України в м. Києві, 13 грудня 2014 року. ІПН 2665209735 Дата народження: 20 грудня 1972 року	Учасник Пряма участь - 65% На момент набуття істотної участі погодження не було передбачено законодавством	65%	-	65%
	Холодецький	Пряма	17	Громадянин	Учасник	34,58	-	34,58%

Володимир Цезарійович	квітня 2001 року	України, проживає за адресою: Україна, 01133, місто Київ, Бульвар Лесі Українки, будинок 28а, квартира 135, паспорт ТТ № 047363, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 22 липня 2011 року. ІПН 2711610136 Дата народження: 29 березня 1974 року	Пряма участь – 34,58% На момент набуття істотної участі погодження не було передбачено законодавством	%		
-----------------------	------------------	---	--	---	--	--

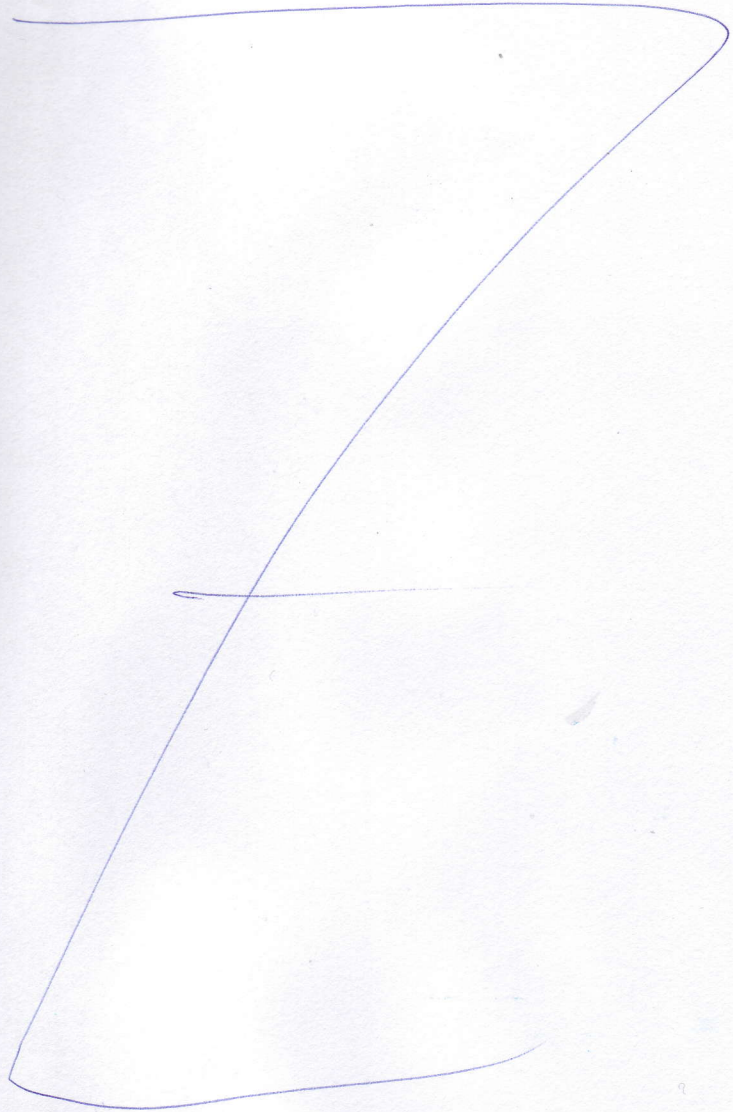
Персонал та оплата праці
 Середньооблікова чисельність персоналу за 2018 рік – 6 працівників.
 Товариство є учасником лише державного пенсійних плану, і здійснює лише поточні внески за встановленими ставками.
Події після дати балансу
 Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Генеральний директор



Почапський М. О./

22 січня 2019 року



ВСЬОГО ПРОЦІНУВАНОВАНО
ПРОНУМЕРОВАНО ТА
СКРИПЛЕНО ПЕЧАТКОЮ

НО сорок (аркуша(ів))

Директор
ТОВ АФ "УСПІХ АУДИТ"
Ватманюк М.М.

