

Примітки до фінансової звітності станом за 2018 рік

Приватного Акціонерного Товариства «Фінансової Компанії «СУЧАСНІ КРЕДИТНІ ТЕХНОЛОГІЇ»

1. Інформація про товариство

Приватне Акціонерне Товариство «Фінансова Компанія «СУЧАСНІ КРЕДИТНІ ТЕХНОЛОГІЇ»

Скорочена назва **ПрАТ «ФК «СУЧАСНІ КРЕДИТНІ ТЕХНОЛОГІЇ»** (далі «Товариство») (код ЄДРПОУ 34513446) зареєстроване 26 липня 2006 року та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: вул. Воскресенська, 30, м. Дніпро, 49000, Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://www.rfs.in.ua>

Адреса електронної пошти: info@rfs.in.ua

Основним видом діяльності Товариства є: 64.92 Інші види кредитування (основний).

Інші види діяльності: 64.91 Фінансовий лізинг; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення).

Ліцензії та дозволи:

Ліцензія на надання послуг з фінансового лізингу, розпорядження Нацкомфінпослуг від 01.06.2017 № 2235, безстрокова;

Ліцензія на надання послуг з факторингу, розпорядження Нацкомфінпослуг від 01.06.2017 № 2235, безстрокова;

Ліцензія на надання гарантій та поручительств, розпорядження Нацкомфінпослуг від 01.06.2017 № 2235, безстрокова;

Ліцензія на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, розпорядження Нацкомфінпослуг від 01.06.2017 № 2235, безстрокова;

Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків № 14 від 08.08.2014, видана Національним банком України, безстрокова;

Дозвіл внутрішньодержавній небанківській платіжній системі на здійснення розрахунків за угодами щодо цінних паперів від 07.02.2012 № 68-116/205-1355, виданий Національним банком України, безстроковий;

Органи управління та контролю

Директор – Гуржий Наталія Анатоліївна.

Склад Наглядової ради та Ревізійної комісії:

Голова Наглядової ради – Рудоквас Юлія Анатоліївна;

Член Наглядової ради – Крюкова Юлія Ярославівна;

Член Наглядової ради – Королькевич (відповідно до Свідоцтва про шлюб від 23.08.2014р. серія І-КІ №284061 змінила прізвище з Королькевич на Можаровська) Юлія Вікторівна.

Ревізор – Підгорна Вікторія Віталіївна

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2018 р. складала 11 та 7 осіб, відповідно.

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

Учасники товариства:	31.12.2017	31.12.2018
	%	%
ПРАТ «БГП»	49,53	19,80
ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ФАВОРИТ»	19,45	3,89
ТОВ «МТ»	-	9,80
ТОВ «БІТ ПРОДАКШН»	8,96	9,80
ТОВ «ЮС»	8,50	9,80
ПРАТ «ЮК «ПРАВОЗАХИСТ ІНВЕСТ»	7,96	-
ТОВ «КИЙ-СК»	4,20	4,20
ВЗНПФ «Дивіденд плюс» ТОВ КУА «Інститут портфельних інвестицій»	-	5,83
ТОВ КУА «Академія Інвестментс»	-	9,80
АТ ЗНВКІФ «Активи»	-	9,80
Некрилов А.О.	1,40	1,40
Кузик К.В.	-	9,73
Маслова Т.В.	-	6,15
Всього	100,00	100,00

06.08.2018 року позачерговими загальними зборами учасників (Протокол № б/н від «06» серпня 2018 року) було прийнято Рішення щодо зміни типу та найменування Товариства з Публічного акціонерного товариства «Фінансова компанія «Сучасні Кредитні Технології» на Приватне акціонерне товариство «Фінансова компанія «Сучасні Кредитні Технології».

Метою діяльності Товариства є:

- одержання прибутку від всіх видів підприємницької діяльності, не заборонених чинним законодавством України;
- одержання прибутку та забезпечення зростаючого добробуту учасника (ків) і членів трудового колективу в умовах ринкової економіки;
- ефективне використання матеріальних, фінансових та інших ресурсів.

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 період що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018

року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період що закінчився, 31 грудня 2018 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» дата застосування фінансовий рік, що почнеться 01.01.2019. Новий стандарт замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і всі пов'язані роз'яснення. В результаті вступу в силу нового стандарту договір оренди буде визнаватися в балансі Товариства у відповідності з єдиною моделлю обліку.

Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. На основі цієї інформації користувачі фінансової звітності можуть оцінити вплив оренди на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Товариством укладений договір оренди приміщення на короткостроковий термін (один календарний рік). Залишки заборгованості не будуть змінені, у зв'язку зі вступом в дію цього МСФЗ.

Перекласифікація зобов'язання з орендної плати

Назва статті балансу	МСБО 17		МСФЗ 16		Результат переоцінки
	Первісна вартість	Справедлива вартість за 31.12.2018	Переоцінена вартість	Справедлива вартість на 01.01.2019	
Кредиторська заборгованість за оренду приміщення	3	3	3	3	-

Товариство вирішило не застосовувати вимоги МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди, орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

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 керівником Товариства 11 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

2.7. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в [МСФЗ 1](#). Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 3 % – 5 %.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство з 01 січня 2018 року починає застосовувати МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Склад звітності. „Баланс” (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р., „Звіт про фінансові результати” за 2018 рік, «Звіт про рух грошових коштів» за 2018 рік, «Звіт про власний капітал» за 2018рік.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.5 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

3.3.2. Класифікація фінансових активів

Товариство з 01 січня 2018 року починає застосовувати МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; та
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, та
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Основна сума – це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні.

Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

З цілю переходу на застосування МСФЗ 9, було проведено інвентаризацію фінансових активів і фінансових зобов'язань для перекласифікації їх та підтвердження фактів і обставин, що підтверджують їх оцінку.

В ході аналізу фінансових активів, було виявлено, що підхід до оцінювання фінансових активів, тобто стратегія діяльності Товариства не змінилась, а саме:

- фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю.

МСФЗ 9 не змінює загальні принципи обліку, Товариство не очікує значного впливу внаслідок застосування МСФЗ 9.

Перекласифікація фінансових активів.

Назва статті балансу	МСФО 39		МСФЗ 9		Результат переоцінки
	Первісна вартість	Справедлива вартість за 31.12.2017	Переоцінена вартість	Справедлива вартість на 01.01.2018	
Поточні фінансові інвестиції	5874	5874	5874	5874	-

Назва статті балансу	МСФО 39		МСФЗ 9		Результат переоцінки
	Первісна вартість	Справедлива вартість за 31.12.2017	Переоцінена вартість	Амортизаційна вартість на 01.01.2018	

Інша поточна дебіторська заборгованість	14986	14986	14986	14986	0,42
Дебіторська заборгованість за розрахунками нарахованих доходів	410	410	410	410	0,01

3.3.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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

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

3.3.4. Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід’ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. У разі, якщо існують об’єктивні свідчення знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його можливе банкрутство та інше. Товариством створюється резерв під знецінювання, на основі принципів, викладених у розділі «Знецінення фінансових активів»

Товариство у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Товариство відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Товариство відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Товариством.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету, Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Товариства.

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Товариство відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

Короткострокова дебіторська заборгованість обліковується як простий борговий інструмент за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки при її розрахунку. Критерій договірних грошових потоків покликаний запобігти обліку за амортизованою вартістю більш складних фінансових інструментів, які містять характеристики, які не притаманні простим борговим інструментам і які наражають Товариство на ризики, відмінні від лише простих відсоткових ставок та кредитного ризику. Таким чином, Товариство вважає за доцільне в

договірних грошових потоках, на короткострокову дебіторську заборгованість не нараховувати відсотки за амортизованою вартістю, так як ефективна ставка відсотка при такому обліку буде нульовою.

Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Товариство відносить всю дебіторську заборгованість строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Станом на 01.01.18 у Товариства обліковується довгострокова дебіторська заборгованість по виданій позики ТОВ «ДХК» на загальну суму 1910223 грн. (в т.ч. відсотки за користування позикою в сумі 410023 грн). Розраховуємо вартість майбутніх виплат (приведену вартість) станом на 01.01.2018 року за формулою: $PV = FV \cdot K$, де FV-майбутня виплата, K-коефіцієнт дисконтування. Коефіцієнт дисконтування розраховуємо по формулі: $K = 1 / (1 + i)^n$, де i-ставка дисконтування, n-кількість періодів, протягом яких погашається борг. Розмір ставки дисконтування приймаємо на рівні середньозваженої відсоткової ставки депозитів юридичних осіб за даними статистики банків України, розміщеними на сайті НБУ (<https://www.bank.gov.ua>). За 2017 рік складає 9,5%. Розраховуємо вартість майбутніх активів строком на один рік. Коефіцієнт дисконтування дорівнює 0,9132. Приведена вартість станом на 01.01.18 року дорівнює 1744416 грн. Тобто вартість дебіторської заборгованості зменшилась на 165807 грн. Зважаючи на незначну розрахункову величину, порівняно з власним капіталом, прийнято рішення не брати до уваги таку суму.

3.3.5. Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії

До інвестицій в асоційовані та дочірні компанії належать акції, корпоративні права та інші цінні папери з нефіксованим прибутком емітентів, які відповідають визначенням асоційованої або дочірньої компанії, за винятком таких цінних паперів, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців з дати придбання.

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив.

Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик. Керівництвом Товариства визначено, що суттєвий вплив на підприємство можливий при володінні більш, ніж 20% капіталу товариства.

Дочірнє підприємство – товариство, в тому числі неакціонерне товариство, яке контролюється іншим суб'єктом господарювання – материнським товариством.

Контроль – право визначати фінансову та операційну політику підприємства з метою отримання вигод від його діяльності. Керівництвом Товариства визначено, що контроль над підприємством можливий при володінні більш, ніж 50% капіталу товариства.

В своїй фінансовій звітності Товариство обліковує інвестиції у дочірні, спільні та асоційовані підприємства наступним методом - за собівартістю.

Товариство визнає дивіденд від дочірнього підприємства, спільно контролюваного підприємства та асоційованого підприємства у складу прибутку або збитку в окремому звіті про прибутки і збитки, коли встановлено його право на отримання дивіденду.

3.3.6. Справедлива вартість

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Товариством, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування. Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Товариство:

(а) управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;

(б) надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та

(в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків). Що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті є рівнозначними. Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтова них грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

(i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(ii) – Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому мається об'єктивне свідчення знецінення активу,

то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при декласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.

Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у складі прибутку або збитку для інвестиції інструмент власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення слід сторнувати, причому сума сторнування визначається у прибутку чи збитку.

Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструмента власного капіталу (який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливую вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтова них за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу. Такі збитки від знецінення корисності не слід сторнувати.

3.3.7. Витрати на проведення операції

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премії або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

3.3.8. Амортизована вартість

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

3.3.9. Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процента ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний серед понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід’ємною частиною ефективної процентної ставки.

3.3.10. Знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. На кожную звітну дату Товариство визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу.

Ознаками знецінення можуть бути:

- погіршення ситуації на ринку;
- збільшення факторів галузевого ризику;
- погіршення фінансового стану емітента;
- порушення порядку платежів;
- висока ймовірність банкрутства емітента;
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Концепції очікуваних кредитних збитків обумовлена підвищеними ризиками світової фінансової системи. Рада з МСФЗ реалізувала у [МСФЗ 9](#) модель очікуваних кредитних збитків, згідно з якою очікувані кредитні збитки визнаються у фінансовій звітності як резерв. Кредитний збиток – різниця між передбаченими договором грошовими потоками, що належать організації, і грошовими потоками, які вона очікує отримати. Якщо фактор часу істотний, то очікувані грошові потоки дисконтуються за первісною ефективною ставкою процента. Порядок знецінення, реалізований у [МСФЗ 9](#), застосовується до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (крім інвестицій у часткові інструменти).

Якщо фінансовий актив обліковується за амортизованою вартістю. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки створюється за рахунок прибутків і збитків і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

Якщо фінансовий актив обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки також створюється за рахунок прибутків і збитків, але відноситься до кредиту власного капіталу (через інший сукупний дохід). Це також відображається як дохід у іншому сукупному доході. Таким

чином, оціночний резерв не зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан, а обліковується як один із резервів власного капіталу.

Для дебіторської заборгованості, Товариством застосовується загальний підхід. А саме оцінку зменшення корисності в три етапи. На першому етапі, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки на горизонті до 12 місяців(або менше, якщо строк до погашення активу менше). На другому етапі, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу. На третьому етапі, при настанні події дефолту (об'єктивних ознак знецінення), резерв під збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу, але при цьому відсотки починають нараховуватись на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву, в той час як на перших двох етапах відсотки нараховуються на валову балансову вартість без врахування резерву.

3.3.11. Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтова них за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу знижується або безпосередньо, або з використанням рахунку резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновляється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

Товариством надано позику ТОВ «ДХК». За дог. позики № 16/07 від 26.10.16р, заборгованість на 01.01.2018 року складає 773650 грн., за дог. позики № 17/01 від 13.01.17 року складає 726550 грн., по нарахованим відсоткам складає 410023 грн. Позику ТОВ «ДХК» надано з метою отримання договірних грошових потоків, що виникають в установлені терміни і є виплатою відсотків за позикою та отримання основного боргу наприкінці терміну. Заборгованість обліковується за амортизованою вартістю.

Розрахунок збитків від знецінення станом на 01.01.2018р.

період	договірні грошові потоки	Очікувані грошові потоки у випадку дефолту	очікуваний дефіцит	фактор ефективної ставки	Поточна вартість очікуваного дефіциту
2018	1 058 332,60	773 650,00	284 682,60	0,84	239 133,38
2018	999 752,70	726 550,00	273 202,70	0,84	229 490,27
					468623,65

Відсотковий дохід розраховується на підставі валової балансової вартості, тобто до вирахування резерву під кредитні втрати та відображається у складі доходу. Відсотки нараховувались за ставкою 25%, ефективна ставка у 2017 року складала 16%.

Імовірність дефолту, за оцінками Товариства незначна. У випадку дефолту, Товариство не отримає нараховані до сплати відсотки за вирахуванням сум, сплачених достроково за бажанням позичальника.

З урахуванням коефіцієнту вірогідності дефолту, що зазвичай використовується (10%), збитки від знецінення складуть 46862,4 грн. З огляду на незначну розрахункову величину збитку, порівняно з валютою балансу, прийнято рішення не брати до уваги таку суму.

Також 26.12.18 року було надано ТОВ «ДХК» позику на суму 285541 грн. по договору 18/01 від 26.12.18 року. Станом на 31.12.2018 року нараховані відсотки за користування позикою в сумі 1173 грн. Протягом 2018 року ТОВ «ДХК» було сплачено відсотків за користування позикою в сумі 602237 грн., що дає підстави вважати, що позичальник має достатньо високу оцінку позитивної фінансової характеристики, стосовно повернення позикових коштів.

Станом на 31.12.2018 року заборгованість ТОВ «ДХК» за дог. позики № 16/07 від 26.10.16р складає 773650 тис грн., за дог. позики № 17/01 від 13.01.17 року складає 726550 грн., за дог. позики № 18/01 від 26.12.18 року складає 285541 грн., заборгованість по нарахованим відсоткам складає 184008 грн.

Даний актив є активом за яким ризик не збільшився з моменту першого його визнання і для нього застосовується розрахунок кредитних витрат протягом 12 місяців. А очікувані кредитні втрати протягом 12 місяців є частиною очікуваних кредитних втрат протягом 12 місяців із звітної дати як наслідок дефолтів за таким фінансовим активом.

З моменту первісного визнання кредитні ризики не збільшилися. Відсотки нараховувались за ставкою 25%, ефективна ставка у 2018 року складала 18%.

Імовірність дефолту, за оцінками товариства незначна. У випадку дефолту, Товариство не отримає нараховані до сплати відсотки за вирахуванням сум, сплачених достроково за бажанням позичальника.

Даний актив є активом за яким ризик не збільшився з моменту першого його визнання і для нього застосовується розрахунок кредитних витрат протягом 12 місяців. А очікувані кредитні втрати протягом 12 місяців є частиною очікуваних кредитних втрат протягом 12 місяців із звітної дати як наслідок дефолтів за таким фінансовим активом.

Розрахунок збитків від знецінення станом на 31.12.2018р

період	договірні грошові потоки	Очікувані грошові потоки у	очікуваний дефіцит	фактор ефективної	Поточна вартість очікуваного
--------	--------------------------	----------------------------	--------------------	-------------------	------------------------------

		випадку дефолту		ставки	дефіциту
2019	1 058 332,60	773 650,00	284 682,60	0,82	233 439,73
2019	999 752,70	726 550,00	273 202,70	0,82	224 026,21
2019	356 926,25	285 541,00	71 385,25	0,82	58 535,91
					516001

Таким чином очікувана сума дефіциту грошових потоків склала 516 001 грн.

З урахуванням коефіцієнту вірогідності дефолту, що зазвичай використовується (10%), протягом наступних 12 місяців збитки від знецінення складуть 51600 грн. З огляду на незначну розрахункову величину збитку, порівняно з власним капіталом, прийнято рішення не брати до уваги таку суму.

Відсотковий дохід розраховується на підставі валової балансової вартості, тобто до вирахування резерву під кредитні втрати та відображається у складі доходу.

3.3.12. Рекласифікація

Товариство:

- χ не повинно рекласифікувати похідний інструмент з категорії інструментів, «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», протягом періоду володіння ним або поки цей інструмент знаходиться в обігу;
- χ не повинно рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент з категорії «Оцінюється за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», якщо після первісного визнання такий фінансовий інструмент був визначений підприємством як "оцінюваний за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку»; і
- ✓ може, якщо фінансовий актив більше не утримується з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі (незважаючи на те що такий фінансовий актив міг бути придбаний або прийнятий, головним чином, з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі), рекласифікувати такий фінансовий актив з категорії «оцінюваних за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», за умови виконання умов, викладених у МСФЗ 9.

Підприємство не повинно рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент в категорію «Оцінюється за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку» після первісного визнання.

3.3.13. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Товариства перед іншими особами, яку Товариство зобов'язано погасити.

Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

1. фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.
2. фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або МСФЗ 9 або МСФЗ 13 в разі застосування підходу подальшої участі.
3. договорів фінансової гарантії. Після первісного визнання емітент такого договору (якщо не застосовується підпункт 1 або 2) надалі оцінює його за більшою з таких сум:
 - сумою резерву під збитки, і
 - первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.
4. зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової. Емітент такого зобов'язання надалі оцінює його за більшою з таких сум:
 - сумою резерву під збитки;
 - первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15.
5. умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 33. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів, у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить кредиторську заборгованість за вже придбані фінансові інвестиції чи інші активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Товариством.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить кредиторську заборгованість Товариства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Товариства. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Товариство відносить кредиторську заборгованість за відрахуванням на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Товариство відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Товариство відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Товариством були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Товариства.

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язання Товариство відносить всю іншу кредиторську заборгованість, яка не була віднесена до інших категорій.

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Товариство відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

3.3.14. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів коли:

- активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або
- Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому
 - (i) Товариство передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або
 - (ii) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови

існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

3.3.15. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом:

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 5%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16 та МСБО 38. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо оренди

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

Фінансової оренди Товариство не має.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.8.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.8.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати

на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.8.3. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Фінансова звітність була вперше підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за період - рік, що закінчився 31 грудня 2012 р. Відповідно, як це і зазначено в обліковій політиці, Компанія підготувала фінансову звітність, відповідно вимогам МСФЗ, які застосовні до звітних періодів, що починаються з 1 січня 2012 р. або пізніше.

При першому застосуванні МСФЗ, у Компанії не було необхідності в застосуванні винятків з вимог стандартів, які передбачені МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Коштів розміщених в банках, які знаходяться в стадії ліквідації немає.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх

знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

У Товариства станом на 31.12.2018 року обліковується дебіторська заборгованість за наданою фінансовою позикою юридичній особі – 1785741 грн. Розрахунок резервів під збитки на початок та на кінець звітного року описано в розділі 3.3.11 Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Також обліковується короткострокова дебіторська заборгованість за реалізовані цінні папери на загальну суму 1716329 грн., що включає 190,050.00 грн заборгованість, яка виникла 21.11.18, та 1,526,279.04 виникла 28.12.18 року. Розраховуємо вартість майбутніх виплат (приведену вартість) станом на дату утворення (21.11.2018 року) дебіторської заборгованості в сумі 190050 грн. формулою: $PV = FV * K$, де FV-майбутня виплата, K-коефіцієнт дисконтування. Коефіцієнт дисконтування розраховуємо по формулі: $K = 1 / (1 + i)^n$, де i-ставка дисконтування, n-кількість періодів, протягом яких погашається борг. Розмір ставки дисконтування приймаємо на рівні середньозваженої відсоткової ставки депозитів юридичних осіб за даними статистики банків України, розміщеними на сайті НБУ (<https://www.bank.gov.ua>). За 2017 рік складає 9,5%. Розраховуємо вартість майбутніх активів строком на один рік. Коефіцієнт дисконтування дорівнює 0,9132. Приведена вартість дорівнює 173554 грн. Тобто вартість дебіторської заборгованості повинна зменшитись на 16496 грн., за таким же принципом розраховуємо вартість майбутніх виплат (приведену вартість) станом на дату утворення (28.12.2018 року) другу дебіторську заборгованість сумі 1526279 грн. Приведена вартість дорівнює 1393798 грн. Тобто вартість дебіторської заборгованості повинна зменшитись на 132481 грн. З урахуванням коефіцієнту вірогідності дефолту, що зазвичай використовується (10%), збитки від знецінення складуть 14898 грн. З огляду на незначну розрахункову величину збитку, порівняно з валютою балансу, прийнято рішення не брати до уваги таку суму.

Станом на кожну звітну дату оціночний резерв під збитки оцінюють у сумі, що дорівнюють очікуванім кредитним збиткам за весь термін, якщо кредитний ризик щодо цього фінансового інструменту значно збільшився з моменту первісного визнання. Станом на 31.12.2018 року Товариство вважає, що кредитний ризик щодо вищевказаної дебіторської заборгованості значно не збільшився, так як Товариство не виявило значних змін, згідно з невичерпним переліком відомостей, що можуть виявитись доречними для оцінювання змін у кредитному ризику, які перелічені в п.Б5.5.17 МСФО 9.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	дорівнює їх номінальній вартості		
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
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Нематеріальні активи	Первісна та подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється за справедливою вартістю, оцінка якої відображає нинішні ринкові очікування стосовно майбутніх величин.	Дохідний	очікувані вхідні грошові потоки

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

Впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді 2018 рік не відбувалося.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Дата оцінки	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18
Інвестиційна нерухомість	—	—	—	—	-	-	-	-
Нематеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	-	-	-	—	—	—	-	-

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

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

У звітному періоді – 2018 рік та попередньому 2017 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

У звітному періоді – 2018 рік та попередньому 2017 році руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2018р	31.12.2017р	31.12.2018р	31.12.2017р
1	2	3	4	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	60	16	60	16
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	18	22	18	22

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

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

7.1. Дохід від реалізації

	2018 р	2017 р
Дохід від реалізації послуг, товарів	761	392
Дохід від реалізації обладнання, матеріалів	-	-
Інші операційні доходи	-	22
Всього доходи від реалізації	761	392

7.2. Собівартість реалізації

	2018 р	2017 р
--	--------	--------

Собівартість реалізованих товарів	578	591
Собівартість реалізованих необоротних активів	-	-
Інші	-	-
Всього	578	591

7.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2018 р	2017 р
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	88	2
Всього	88	2
Інші витрати	2018 р	2017 р
Штрафи, пені	-	-
Собівартість реалізованих фінансових	-	-
Зменшення корисності необоротних активів	-	-
Списання необоротних активів	-	-
Збитки від зменшення корисності запасів	-	-
Збитки від реалізації необоротних активів	-	-
Списання безнадійної дебіторської	-	290
Всього	-	290

7.4. Адміністративні витрати

	2018 р	2017 р
Витрати на персонал	126	102
Утримання основних засобів	-	-
Витрати на охорону	-	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних	-	-
Інші	134	128
Всього адміністративних витрат	260	230

7.5. Фінансові доходи та витрати

	2018 р	2017 р
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними	-	1155
Відсотки на депозитному рахунку в банку	-	10
Всього процентні доходи	-	1165
Процентні витрати	-	
Банківські кредити та овердрафти	-	-
Фінансовий лізинг	-	461
Всього процентні витрати	-	461

Інші адміністративні витрати за 2018 рік складаються із :

- аудиторські послуги – 27,0 тис. грн.;
- послуги депозитарної установи – 16,5 тис грн.;
- оренда приміщення – 11,2 тис. грн.;
- послуги рейтингового агентства – 10,0 тис грн.;
- публікація в паперових виданнях – 14,7 тис. грн.;
- сплата за супроводження ПЗ системи ЕП НБУ – 26,2 тис грн.;

- бухгалтерські послуги – 8,0 тис. грн.;
- послуги банку – 4,1 тис. грн.;
- послуги ТЦП – 3,2 тис. грн.;
- сертифікат ЕЦП – 4,4 тис. грн.;
- інші послуги – 8,7 тис. грн.

7.6. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 3000)

Стаття «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» включає суму коштів, яка надійшла в результаті основної діяльності, за 2018 рік, складає 608 тис. грн.

Інші надходження (рядок 3095)

Стаття «Інші надходження» в результаті операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік складає 979 тис. грн.

До складу цієї статті була включена сума отриманих коштів від Учасників РФС у розмірі 47 тис. грн. та надходження помилково сплачених коштів від ЗНПВІФ "Дельта-Капітал" ТОВ КУА "Даліз-Фінанс" у розмірі 932 тис. грн.

Витрачання на оплату Товарів (робіт, послуг) (рядок 3100)

В статті Витрачання на оплату Товарів (робіт, послуг) Товариство відображає сплачені грошові кошти постачальникам за послуги, товарно-матеріальні цінності, роботи, необхідні для забезпечення діяльності Товариства.

Витрачання на оплату праці (рядок 3105)

В статті Витрачання на оплату праці Товариство зазначає фактично виплачені грошові кошти на оплату праці працівників.

Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи (рядок 3110)

В статті Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи відображається фактично сплачений Єдиний соціальний внесок.

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (рядок 3115)

В статті Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів зазначаються фактично направлені грошові кошти на оплату податку з доходів фізичних осіб, військового збору та інших обов'язкових платежів.

Витрачання фінансових установ на надання позик (рядок 3155)

Стаття Витрачання фінансових установ від повернення позик відображається сума витрачань на надання позик фінансовими установами.

Інші витрачання (рядок 3190)

Стаття Інші витрачання відображаються інші витрачання в результаті операційної діяльності.

До складу цієї статті була включена сума повернення помилково сплачених коштів від ЗНПВІФ "Дельта-Капітал" ТОВ КУА "Даліз-Фінанс" у розмірі 932 тис. грн., сума сплачена

за оренду приміщення ТОВ «Спліт 2016», згідно договору 08/15-05 від 21.07.15р. в розмірі 12 тис. грн.; сплата за розрахункове обслуговування в банку в сумі 4 тис. грн.

Фінансових інвестицій (рядок 3200)

Стаття «Надходження від реалізації фінансових інвестицій» в результаті операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік складає 24302 тис. грн.

До цієї статті були включені суми, які надійшли, згідно договорів продажу цінних паперів.

Надходження від деривативів (рядок 3225)

Стаття «Надходження від деривативів» відображає суму надходжень від реалізації деривативів за 2018 рік складає 3610 тис. грн.

До цієї статті були включені суми, які надійшли, згідно договорів продажу деривативу.

Витрачання на придбання фінансових інвестицій (рядок 3255)

Стаття «Витрачання на придбання фінансових інвестицій» відображаються витрачання на придбання фінансових інвестицій.

Виплати за деривативами (рядок 3270)

Стаття «Виплати за деривативами» відображає витрати по продажу деривативу, за 2018 рік складає 3608 тис. грн.

До цієї статті були включені суми, які виплачені, згідно договорів продажу деривативу.

Погашення позик (рядок 3350)

Стаття Погашення позик відображається погашення позик

До цієї статті були включені суми в розмірі 17759 тис. грн., які сплачені, згідно договору від 21.12.17р з ТОВ «Фондовий Треjder» від покупки власних облігацій Товариства на вторинному ринку.

Залишок коштів на 31.12.2017 року становить 16 тис. грн., в той час на 31.12.2018 року даний показник становив 60 тис. грн., чистий рух грошових коштів за період становить 44 тис. грн.

7.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2018	31.12.2017
Прибуток до оподаткування	11	9
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	11	9
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	2	2
Податковий вплив постійних різниць	0	0
Витрати з податку на прибуток	(2)	(2)
Поточні витрати з податку на прибуток		

7.8. Збитки від не поточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 р. р. у Товариства не поточних активів, утримуваних для продажу не існують.

7.9. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
Справедлива вартість на дату 01.01.2018	48985	-	48985
Переміщення з незавершеного	-	-	-
31 грудня 2018 року	48985	-	48985
Надходження		-	
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2018 року	-	-	-
Накопичена амортизація	2963		2963
01 січня 2018 року	2418	-	2418
Нарахування за 2018 рік	545	-	545
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2018 року	46022		46022
01 січня 2018 року	46567	-	46567

У Товариства обліковуються нематеріальний актив – ПТК «Розрахункова Фондова Система» (далі ПТК РФС), яка об'єднує програмно-технічний комплекс, що включає в себе спеціалізоване програмне забезпечення, Процесинговий центр РФС, Платіжні термінали ВІТ ePayment, фізичне середовище, комунікаційне обладнання, і оброблювану інформацію. Головними функціями ПТК РФС є:

- оброблення інформації за операціями Клірингу та переказу коштів із застосуванням Платіжних терміналів ВІТ ePayment та обмін нею між Платіжною організацією РФС та Учасниками РФС, Членами РФС, Розрахунковим банком РФС, Біржами, Розрахунково-кліринговими центрами, Депозитаріями та іншими установами;
- ініціювання операції переказу грошових коштів (далі - кошти) за допомогою Платіжного терміналу ВІТ ePayment шляхом формування платіжних інструментів РФС у формі Електронних документів;
- управління, контроль та моніторинг Платіжних терміналів ВІТ ePayment.

В 2016 році Управлінським персоналом Товариства було виявлено частину ПТК РФС, яка може не використовуватися в діяльності Товариства, у зв'язку зі зменшенням об'єму операції клієнтів на фондовому ринку, та прийнято рішення про припинення нарахування амортизації на цю частину. На частину ПТК РФС, яка використовується в роботі прийнято рішення встановити строк використання 20 років та продовжити нарахувувати амортизацію за новим строком використання.

Згідно з вимогами МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів», станом на 31.12.2018 року, здійснити перевірку зменшення корисності ПТК РФС неможливо, так як дані про наявність активного ринку на подібні програмні компоненти відсутні. Управлінський персонал компанії вважає, що балансова вартість компонентів програмного комплексу станом на 31.12.2018 року дорівнює справедливій вартості.

З метою визначення, чи зменшилася корисність нематеріального активу, суб'єкт господарювання застосовує [МСБО 36](#).

МСБО 36 не вимагає від суб'єкта господарювання формальної оцінки суми очікуваного відшкодування, якщо ознак потенційного збитку від зменшення корисності немає.

МСБО 36 не вимагає окремо розкривати результати аналізу та наявність ознак корисності нематеріальних активів. За приписами розділу «Розкриття інформації» цього МСБО, розкриттю підлягає інформація у разі, якщо відбулися зміни балансової вартості та/або внаслідок проведення такого аналізу, визнається збиток від зменшення корисності.

Наприкінці звітного періоду Товариством оцінюється, чи є ознаки того, що корисність активу може зменшитися, приймаючи до уваги зовнішні та внутрішні джерела інформації, як того вимагає п. 12 МСБО 36. Інші ознаки того, що корисність активів може зменшитися не ідентифіковано.

Тест щодо можливого виявлення ознак знецінення нематеріальних активів (програмного забезпечення) на звітну дату Товариством проводився за формою передбаченою Обліковою політикою Товариства та за приписами МСБО 36 «Зменшення корисності активів», тому Товариством аналізувалися внутрішні чинники, що впливають за можливе знецінення нематеріальних активів (плани, умови використання, отримані доходи, тощо) та зовнішні чинники (індекс інфляції, курс валют, економічна ситуація, розробки подібних програм, тощо).

За результатами аналізу на наявність ознак зменшення корисності активу встановлено: відсутні видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду більше, ніж очікувалося, внаслідок плину часу та звичайного використання; протягом звітного періоду не відбулися зміни у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні Товариства зі значним негативним впливом; ринкові ставки відсотка, на які зазвичай орієнтується Товариство, майже не збільшилися порівняно з початком 2018 року (коливання у періоді до уваги не беруться), таке збільшення не вплине на розмір ставки дисконту та мало ймовірно, що відбудеться суттєве зменшення суми очікуваного відшкодування, оскільки з тією ж ймовірністю відбудеться збільшення майбутніх грошових потоків; відсутні підстави стверджувати, що балансова вартість чистих активів Товариства є більшою, ніж його ринкова капіталізація; відсутні свідчення застаріння або фізичного пошкодження активів; не має свідчень щодо збільшення потреб у грошових коштах для експлуатації чи технічного обслуговування активів; відсутні факти щодо зменшення фактичних чистих грошових потоків або операційного прибутку від активів, в т. ч. у майбутньому.

7.10. Основні засоби

Первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2018 року та 31.12.2018 року складає:

Основні засоби	Первісна вартість станом на 01.01.2018р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р., тис. грн.
Транспортні засоби	0	0
Машини і обладнання	82	82
Поліпшення будівель	0	0
Інструменти, прилади та інвентар	18	18
Разом	100	100

Обмежень щодо використання основних засобів Товариство не має.

Основні засоби повністю амортизовані.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариства.

7.11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2017	31 грудня 2018
Торговельна дебіторська	-	380
Аванси видані	2	1
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	14986	3501
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	410	184

Простроченої дебіторської заборгованості, станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року немає.

Станом на 31 грудня 2018 року, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Товариство має наступні періоди утворення дебіторської заборгованості (без урахування впливу резерву сумнівних боргів):

	31.12.17р.	31.12.18р
до 3-х місяців	13455	2478
від 3-х місяців до року	1042	88
більше року	901	1500
Разом	15398	4066

- заборгованість ТОВ «Вінтраст» за продаж цінних паперів згідно дог. № БВ-36/18 від 28.12.18р складає 1526 тис. грн.;
- заборгованість ЗНВКІФ АТ «Активи» за продаж цінних паперів згідно дог. № БВ-29/18 від 21.11.18р складає 190 тис. грн
- заборгованість ТОВ «ДХК» за дог. позики № 16/07 від 26.10.16р складає 774 тис грн., за дог. позики № 17/01 від 13.01.17 року складає 726 тис. грн., за дог. позики № 18/01 від 26.12.18 року складає 286 тис. грн., заборгованість по нарахованим відсоткам складає 184 тис. грн.;
- заборгованість ТОВ «БІТ Продакшн» по дог №18/09/04-01 від 04.09.2018 року за консультаційні послуги складає 79 тис грн.;
- заборгованість ТОВ «Вінтраст» по дог б/н від 14.12.18 року за інформаційні послуги складає 127 тис грн.;
- заборгованість ПрАТ «ФБ Перспектива» за дог б/н від 18.10.18 року за консультаційні послуги складає 168 тис грн.
- заборгованість Учасників РФС по несплаченої комісії складає на загальну суму 5 тис. грн.
- заборгованість по авансам виданим складає по НДУ в сумі 1 тис грн.

Дебіторська заборгованість за договорами позики обліковується більше року, резерв не нараховувався, так як за договорами позики нараховуються відсотки за користування позикою.

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

Як вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансові інвестиції мають відображатися за справедливою вартістю. Для порівняння балансової вартості фінансових інвестицій з загальнодоступними джерелами інформації, та для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій, використовуємо інформацію з сайту www.smida.gov.ua в розділі «Інформація щодо вчинених правочинів поза фондовою біржою».

Станом на 31.12.2017р. у Товариства обліковуються акції ПРАТ «Хіммет» у кількості 3401832 шт. на суму 5 873 582,78 грн. 14.03.2018 року Товариство продає акції і ПРАТ «Хіммет» у кількості 3401832 шт, згідно Договору БВ-89/18 від 14.03.2018 року ТОВ «Фондовий трейдер». Заборгованість за цим правочином відсутня. Станом на 31.12.2018 року поточні фінансові інвестиції відсутні.

7.13. Грошові кошти

	31.12.17р.	31.12.18р.
Рахунки в банках, в грн	16	60
Рахунки в банках, в долл. США	-	-
Банківські депозити, в долл. США	-	-
Всього	16	60

7.14. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав 50 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений капітал складав 50 000 тис. грн.

Власний капітал підприємства включає зареєстрований капітал та нерозподілений прибуток. Станом на 31.12.2018 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого черговими загальними зборами учасників, Протокол № б/н від «06» серпня 2018 року, зареєстрованого 09.08.2018р. Відповідно до зазначеної редакції Статуту, статутний капітал Товариства становить 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень.

Розподіл часток зареєстрованого капіталу між власниками Компанії станом на 31 грудня 2018 року є наступним:

	Сума, грн	%
ПРАТ «БГП»	9 900 000	19,8000
ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ФАВОРИТ»	1 944 500	3,8890
ТОВ КУА «ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» (ВЗНПФ «ДИВІДЕНД ПЛЮС»)	2 917 500	5,8350
Кузик К.В	4 863 000	9,7260
ТОВ «БІТ ПРОДАКШН»	4 900 000	9,8000
ТОВ «ЮС»	4 900 000	9,8000
ТОВ «МТ»	4 900 000	9,8000
ТОВ «КУА «АКАДЕМІЯ ІНВЕСТМЕНТС»,	4 899 950	9,7999
АТ ЗНВКІФ «АКТИВИ»	4 898 200	9,7964
Маслова Т.В.	3 076 850	6,1537
ТОВ «КИЙ-СК»	2 100 000	4,2000

Некрилов А.О.
Разом

700 000	1,4000
50 000 000	100

7.15. Резервний капітал

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Його формування проводилося, шляхом щорічних відрахувань у розмірі 100 % прибутку Товариства. В 2018 році сума відрахувань становила 7 тис. грн.

7.16. Гранти та субсидії

Станом на 31 грудня 2018 та на 31 грудня 2017 років гранти та субсидії товариство не отримувало.

7.17. Короткострокові забезпечення

Станом на 31 грудня 2018 та на 31 грудня 2017 років короткострокових забезпечень у Товариства немає. Забезпечення виплат невикористаних відпусток у 2018 році сформовано не було у зв'язку з несуттєвістю розрахункової суми забезпечення.

7.18. Операційна оренда

Товариством укладений договір оренди приміщення № 08/15-09 з ТОВ «Спліт 2016» на короткостроковий термін (один календарний рік). Орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

7.19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.17 р	31.12.18 р
Торговельна кредиторська	22	18
Розрахунки з бюджетом	2	2
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	3	3
Інші	17773	61
Всього кредиторська заборгованість	17800	84

Поточні зобов'язання складаються з:

Торговельна кредиторська заборгованість:

- заборгованість перед ТОВ «ЮС» за бухгалтерські послуги складає 2 тис. грн.;
- заборгованість перед ТОВ « АФ «Фінекс – Аудит» за аудиторські послуги складає 12 тис. грн.;
- заборгованість перед ТОВ «Спліт 2016» за послуги з оренди приміщення складає 3 тис. грн.;
- заборгованість перед ТОВ «МТ» за депозитарні послуги та послуги професійного учасника ринку цінних паперів складає 1 тис. грн..

Інша кредиторська заборгованість:

- заборгованість перед Учасниками РФС в сумі 61 тис. грн.

Інша кредиторська заборгованість в порівнянні з 2017 роком зменшилась на 17712 тис. грн. Товариством сплачена сума в розмірі 17759 тис. грн., згідно договору від 21.12.17р з ТОВ «Фондовий Треjder» для покупки власних облігацій Товариства на вторинному ринку.

Товариство планує в найближчому майбутньому погасити вищевказану кредиторську заборгованість.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року проти Товариства немає поданих судових позовів, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

8.1.2. Оподаткування

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

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

	31.12.2017 р		31.12.2018 р	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація	-	-	-	-
Придбання сировини та матеріалів	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Компенсація провідному управлінському персоналу	5	5	6	6
Короткострокові виплати працівникам	-	-	-	-
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за операціями з купівлі/продажу цінних паперів	1085	1085	-	-
Операціями з купівлі/продажу цінних паперів	-	-	-	-

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Пов'язаною стороною Товариства виступає:

Станом на 31 грудня 2018 року - Управлінський персонал, а саме директор Гуржий Наталія Анатоліївна та учасники Товариства:

- **ПрАТ «БГП»:**
- якому належить 19,8 % у статутному капіталі Товариства;
- яке володіє 94,24% у статутному капіталі ПАТ «ФБ «Перспектива», 90,07% у статутному капіталі ПрАТ «КФЦ», 85,20 % у статутному капіталі ТБ «Перспектива-Коммодіті»;

Станом на 31 грудня 2018 року пов'язаною стороною Товариства виступає управлінський персонал, а саме директор Гуржий Наталія Анатоліївна. Виплати провідному управлінському персоналу, а саме Директору у 2018 році складають – 6,1 тис. грн. - заробітна плата та інші компенсаційні виплати.

За 2018 рік договорів на купівлю або продаж цінних паперів, або інших угод, послуг, операцій з пов'язаними сторонами не було.

Залишки розрахунків по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 року відсутні

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

8.3.1. Кредитний ризик

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

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

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

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися не існують, застави та інші форми забезпечення кредиту одержаних чи наданих немає.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.

Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

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

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

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

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

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

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

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Станом на 31 грудня 2017 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7

Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	17772	2	25	1	-	17800
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	17772	2	25	1	-	17800
Станом на 31 грудня 2018 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	13	6	40	25	-	84
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	13	6	40	25	-	84

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

8.5. Події після Балансу

Події, що відбуваються між датою складання балансу станом на 31 грудня 2018 року і датою затвердження фінансової звітності, які можуть вплинути на показники фінансової звітності за 2018 рік, у Товариства не існує.

Обов'язки щодо бухгалтерського обліку Товариства покладено на ТОВ «ЮС», згідно укладеного Договору 14/09/16-СКТ від 16.09.2017 року.

Директор

Директор ТОВ «ЮС»

Н.А. Гуржий

М.А. Каменська