

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського

І "Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Івекс Капітал"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія Печерський район		2019 01 01
Організаційно-правова форма акціонерне товариство		21600862
Вид економічної діяльності надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)		8038200000
Середня кількість 17		230
Адреса, телефон 01021, м.Київ, Кловський узвіз, будинок 7		64.99

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.**

Форма **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I*	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14	12
первісна вартість	1001	27	27
накопичена амортизація	1002	13	15
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	229	208
первісна вартість	1011	771	776
знос	1012	542	568
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	1 982	2 951
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	2 225	3 171
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5	2
Виробничі запаси	1101		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12 516	142
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	350	248
з бюджетом	1135		5
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2 707	715
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25 955	7 069
Поточні фінансові інвестиції	1160	7 289	34 886
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 175	13 960
Готівка	1166	7	
Рахунки в банках	1167	16 168	13 960
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	78	90
Усього за розділом II	1195	65 075	57 117
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	67 300	60 288

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	5	5
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	4	987
Додатковий капітал	1410	133	133
Резервний капітал	1415	67 617	67 617
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(16 902)	(19 449)
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	60 852	59 288
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	19	17
розрахунками з бюджетом	1620	54	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	43	
розрахунками зі страхування	1625	9	1
розрахунками з оплати праці	1630	23	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 745	64
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	4 598	917
Усього за розділом III	1695	6 448	1 000
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	67 300	60 288

Керівник

Яковенко Ю.Б.

Головний бухгалтер

Ковальова Н.В.

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

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Івекс Капітал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
21600862		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ 20 18 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	28 828	34 657
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(28 669)	(33 111)
Валовий:			
прибуток	2090	159	1 546
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	3 157	2 668
Адміністративні витрати	2130	(1 789)	(1 615)
Витрати на збут	2150	(9)	(14)
Інші операційні витрати	2180	(4 609)	(5 060)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(3 091)	(2 475)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	2 097	1 164
Інші доходи	2240	1 694	1 739
Фінансові витрати	2250	(497)	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(2 818)	(372)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		56
збиток	2295	(2 615)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	68	-33
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		23
збиток	2355	(2 547)	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	983	
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	983	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	983	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 564)	23

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	64	41
Витрати на оплату праці	2505	1 248	1 249
Відрахування на соціальні заходи	2510	269	278
Амортизація	2515	70	76
Інші операційні витрати	2520	5 314	3 797
Разом	2550	6 965	5 441

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Яковенко Ю.Б.

Ковальова Н.В.

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Івекс Капітал"
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
21600862		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 18 р.

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	47 417	38 527
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	2	32
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 682	1 682
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	43 353	34 378
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(64 269)	(31 193)
Праці	3105	(1 031)	(1017)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(279)	(267)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(294)	(238)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(43)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	(153)	(255)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 364)	(1 658)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(46 274)	(33003)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-23 210	6 988
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		

Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	3 967	258
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	46 298	23 333
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	(29 161)	(25 838)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	17 137	-2 505

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 106 *	4 741
Залишок коштів на початок року	3405	16 175	11 125
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-109	309
Залишок коштів на кінець року	3415	13 960	16 175

Керівник

Головний бухгалтер



/Яковенко Ю.Б./

/Ковальова Н.В./

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Івекс Капітал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 01 01

21600862

Звіт про власний капітал

за _____ 20 18 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10000	4	133	67617	(16 902)			60852
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	10000	4	133	67617	(16 902)			60852
Чистий прибуток (збиток) за	4100					(2547)			(2547)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		983						983
Дооцінка (уцінка) необоротних	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		983						983
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових)	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					(2547)			(2547)
Залишок на кінець року	4300	10000	987	133	67617	(19449)			59288

Керівник

Яковенко Ю.Б.

Головний бухгалтер

Ковальова Н.В.



Примітки

до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 рік

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВЕКС КАПІТАЛ»

Звіт про фінансовий стан

(в тис. грн.)

Стаття	Примітки	31 грудня 2018	31 грудня 2017
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.1.1	12	14
Основні засоби	6.1.2	208	229
Інші фінансові інвестиції	6.1.3, 6.1.4	2 951	1 982
Усього непоточні активи		3 171	2 225
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	6.1.5	2	5
Дебіторська заборгованість та позики	6.1.6	8 179	41 528
Поточні фінансові інвестиції	6.1.7	34 886	7 289
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.8	13 960	16 175
Інші оборотні активи	6.1.9	90	78
Усього поточні активи		57 117	65 075
Усього активи		60 288	67 300
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>	6.1.10		
Статутний капітал		10 000	10 000
Капітал у дооцінках		987	4
Додатковий капітал		133	133
Резервний капітал		67 617	67 617
Непокритий збиток		(19 449)	(16 902)
Усього капітал		59 288	60 852
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Кредиторська заборгованість	6.1.11	1 000	6 448
Всього зобов'язань		1 000	6 448
Разом власний капітал та зобов'язання		60 288	67 300

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

(в тис.грн.)

Стаття	Примітки	Період	
		2018 р.	2017 р.
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	6.2.1	28 828	34 657
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	6.2.2	(28 669)	(33 111)
Валовий прибуток		159	1 546
Валовий збиток			
Інші доходи	6.2.4	1 694	1 739
Витрати на збут	6.2.5	(9)	(14)
Адміністративні витрати	6.2.6	(1 789)	(1 615)
Інші витрати	6.2.4	(2 818)	(372)
Інші фінансові доходи	6.2.7	2 097	1 164
Інші операційні доходи	6.2.3	3 157	2 668
Інші операційні витрати	6.2.3	(4 609)	(5 060)
Фінансові витрати	6.2.8	(497)	
Збиток до оподаткування		(2 615)	
Прибуток до оподаткування		-	56
Витрати з податку на прибуток	6.2.9	-	(33)
Дохід з податку на прибуток	6.2.9	68	
ПРИБУТОК ЗА РІК			23
ЗБИТОК ЗА РІК		(2 547)	
Дооцінка фінансових інструментів	6.1.3	983	-
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ЗБИТОК ЗА РІК		(1 564)	
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК			23

Звіт про рух грошових коштів

(в тис.грн)

Стаття	Примітки	Період	
		2018 р.	2017 р.
1	2	3	4
1 . Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від :			
Реалізація продукції (товарів,робіт, послуг)		47 417	38 527
Цільового фінансування		2	32
Авансів від замовників		1 682	1 682
Інші надходження	6.3	43 353	34 378
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(64 269)	(31 193)
Праці		(1 031)	(1 017)
Відрахувань на соціальні заходи		(279)	(267)
Зобов'язань з податків і зборів		(294)	(238)

У т.р. витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(43)	
Витрачання на оплату авансів		(153)	(255)
Витрачання на оплату повернення авансів		(3 364)	(1 658)
Інші витрачання	6.3	(46 274)	(33 003)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(23 210)	6 988
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих дивідендів		3 967	258
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		3 967	258
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Інші надходження	6.3	46 298	23 333
Інші платежі	6.3	(29 161)	(25 838)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		17 137	(2 505)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(2 106)	4 741
Залишок грошових коштів на початок періоду		16 175	11 125
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(109)	(309)
Залишок грошових коштів на кінець року		13 960	16 175

Звіт про зміни в капіталі за 2018 рік

(в тис.грн.)

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Не-розподілений прибуток/непокритий збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2016 року	10 000	4	133	67 617	(16 925)	60 829
Чистий прибуток (збиток) за рік					23	23
Залишок на 31 грудня 2017 року	10 000	4	133	67 617	(16 902)	60 852
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік					(2 547)	(2 547)
Інший сукупний дохід		983				983
Залишок на 31 грудня 2018 року	10 000	987	133	67 617	(19 449)	59 288

1. Інформація про Товариство

Повне найменування Товариства: **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІВЕКС КАПІТАЛ».**

Скорочене найменування Товариства: ПРАТ «ІВЕКС КАПІТАЛ»

Країна реєстрації – Україна

Дата державної реєстрації Товариства - 10.05.1994 р.

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ - 21600862

Організаційно-правова форма - приватне акціонерне товариство

Місцезнаходження Товариства - 01021, м.Київ, Кловський узвіз, будинок 7 .

Офіційна сторінка в Інтернеті – www.eavex.com.ua .

Адреса електронної пошти – office@eavex.com.ua .

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у.;
- 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
- 66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Основна діяльність Товариства – професійна діяльність на фондовому ринку: діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська та брокерська діяльність) та депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи).

Професійна діяльність на фондовому ринку за період, щодо якого надається дана фінансова звітність, здійснювалася Товариством на підставі наступних ліцензій :

1. Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) серія АЕ №286648, виданої НК ЦПФР , дата видачі -08.10.2013 р.;
2. Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) серія АЕ №286647, виданої НК ЦПФР, дата видачі -08.10.2013 р.;
3. Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами (андеррайтинг) серія АЕ №286649, виданої НК ЦПФР, дата видачі -08.10.2013 р.;
4. Професійна діяльність на фондовому ринку-депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність депозитарної установи) серія АЕ №286639, виданої НК ЦПФР, дата видачі -10.10.2013 р.;
5. Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами (Діяльність з управління цінними паперами) , номер і дата прийняття рішення - №1603 від 06.10.2015 р., виданої НК ЦПФР;
6. Генеральної ліцензії на здійснення валютних операцій №40 від 05.09.2008 р., виданої Національним Банком України.

Товариство є небанківською фінансовою установою та включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (свідоцтво № 99 від 18.10.2004 р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку).

Середня кількість працівників протягом звітного періоду – 17

Дата звітності -31.12.2018 р., звітний період –2018 рік

Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Особливістю економічного та соціального розвитку України на сучасному етапі є високий ступінь впливу глобальної нестабільності та внутрішні економічні та політичні процеси. Товариство є фінансовою установою, що надає послуги на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень як загального характеру, так і спеціального характеру, притаманного для цього виду діяльності.

Керівництво не може передбачити всі тенденції , які можуть впливати на фондовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства, дотримання вимог регулятора.

2. Основи підготовки , затвердження та подання 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. Товариство складає фінансову звітність за МСФЗ починаючи з 2013 року.

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

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

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

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

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

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступень округлення

Валюта звітності та одиниця її виміру – гривня (надалі – грн.) округляється до найближчої тисячі (далі – тис. грн.), якщо не вказано інше.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства була підготовлена, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в майбутньому, що має на увазі реалізацію активів та погашення зобов'язань Товариства в ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 22 березня 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.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю» (далі - МСФЗ 13). Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань, ціна останньої біржової угоди, розрахунок вартості чистих активів, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань

визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант складання і подання звітності.

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку: обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, превалювання сутності над формою, історичної (фактичної) собівартості, єдиному грошовому вимірнику, періодичності.

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Нові стандарти, що вплинули на облікову політику Товариства та будуть застосовуватись у річній фінансовій звітності за 2018 рік:

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (Надалі МСФЗ 9); і
- МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» (Надалі МСФЗ 15)

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від брокерської, дилерської та депозитарної діяльності. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході.

Інформація про зміни в облікових політиках приведена нижче :

Фінансові активи, що обліковувались Товариством згідно МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» станом на 31.12.2017 р.	Рекласифікація фінансових активів згідно МСФЗ 9 станом на 31.12.2017 р.			Вплив перекласифікації на вартість активів
	Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході	Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю	
Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (утримувані для продажу)	+ 7 289 тис. грн.			Вартість активів не змінилася
Інвестиції в інструменти власного капіталу, оцінка за собівартістю з урахуванням зменшення корисності		+1 977 тис. грн.		Вартість активів не змінилася
Позики та дебіторська заборгованість, оцінка за			+41 528 тис. грн.	Вартість активів не

амортизованою собівартістю				змінилася
----------------------------	--	--	--	-----------

Таким чином, перехід на МСФЗ 9 суттєво не вплинув на класифікацію і оцінку фінансових активів Товариства, за виключенням фінансового активу інвестицій в інструменти власного капіталу, який згідно МСФЗ 9 було перекласифіковано в фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена в примітці 3.3.3 та 3.3.4, а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена в розділі 6 Приміток.

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».

Фінансова звітність Товариства включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан); Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Форма № 3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); Форма №4 – Звіт про власний капітал, що відповідає вимогам, встановленим НП (С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4.Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частина 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 приведена в п.6.2 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

В частині визнання, класифікації та оцінки фінансових активів Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, 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.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю .

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході .

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

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

При оцінці справедливої вартості активів Товариство застосовує методи оцінки вартості , які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних , щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних (парграф 61 МСФЗ 13). Мета застосування методу оцінки вартості-визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (параграф 62 МСФЗ 13).

Якщо для активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки (параграф 18 МСФЗ 13).

Основний ринок - ринок з найбільшим обсягом та рівнем активності для даного активу.

Справедлива вартість - сума, за якою може бути здійснений обмін активу або оплата зобов'язання в результаті операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Справедлива вартість розподіляється на різні рівні в ієрархії справедливої вартості, в залежності від ступеню спостережуваності даних та їх значущості відносно визначення вартості в її повноті :

Справедлива вартість 1-го Рівня - це оцінки на основі цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання на дату оцінки;

Справедлива вартість 2-го Рівня - це оцінки на основі вхідних даних (окрім цін котирування, віднесених до 1-го Рівня) ,які можна спостерігати для актива чи зобов'язання , прямо чи опосередковано;

Справедлива вартість 3-го Рівня - оцінки на основі методик оцінки, які включають вхідні дані по активу або зобов'язанню , що не спираються на спостережувані ринкові дані (неспостережувані дані) .

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості визначається Товариством в кінці звітного періоду, протягом якого відбувається зміна.

Справедлива вартість цінних паперів , які віднесені до біржового списку , оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату розрахунку. Якщо біржового курсу немає , тоді справедлива вартість цінних паперів оцінюється за ціною останньої біржової угоди.

Справедлива вартість цінних паперів, для яких активний ринок відсутній, оцінюються з урахуванням інших методів оцінки. Такі методи оцінки включають використання інформації про нещодавно здійснених на ринкових умовах угодах між обізнаними , зацікавленими здійснити таку операцію незалежними один від одного сторонами , або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту , аналіз дисконтованих грошових потоків, розрахунок вартості чистих активів або інші моделі визначення ціни. Метод оцінки справедливої вартості визначається для кожного активу окремо.

Вибуття фінансових інвестицій, утриманих для продажу Товариство оцінює за середньозваженою собівартістю.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови (параграф 4.1.2 МСФЗ 9) :

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі , метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків ; і

(б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента.

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

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

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

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

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

Товариство не розраховує резерв очікуваних кредитних збитків, якщо за оцінками Товариства його розмір є несуттєвим.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

Товариство розраховує резерв збитків, скориставшись прогнозними факторами, специфічними для заборгованості та дослідженням економічних умов.

Термін погашення	Коефіцієнт збитку	
	Для юридичних осіб	Для фізичних осіб
Заборгованість, термін оплати за якою не наступив	0,6 %	2%

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Інструмент капіталу - це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань

Всі інвестиції в інструменти капіталу після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю. Суб'єкт господарювання може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході (п.4.1.4 МСФЗ 9), за умови якщо фінансовий інструмент не утримується для торгівлі й не є умовною компенсацією, визнаною набувачем в об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Товариство відносить корпоративні права ТОВ «КУА «Івекс Есеет Менеджмент» та ТДВ «Ківерцівський Агрохім». Товариство застосовує вимоги щодо зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, при цьому резерв під збитки створюється за рахунок прибутків і збитків та відноситься до кредиту власного капіталу (через інший сукупний дохід).

3.3.5. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються коштів на поточних рахунках у банках, а також депозитів до запитання. Термін МСФЗ «депозит до запитання» відповідає терміну «депозит на вимогу», який застосовується в банківському законодавстві.

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 іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.3 цих Приміток. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути кваліфіковані 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.

3.3.6.Облік зобов'язань

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

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою Договору , якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.7.Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових активів , коли :

(а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу ; або

(б) Товариство передало фінансовий актив згідно з положеннями пунктів 3.2.4 та 3.2.5 МСФЗ 9, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання згідно з п.3.2.6 МСФЗ 9.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється коли воно погашається : тобто тоді, коли зобов'язання , передбачене договором , виконано або анульовано , або коли сплив термін його виконання .

3.3.8.Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Товариство:

- на теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

3.3.9.Облік 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. Керівництво Товариства вважає, що суттєвий вплив на підприємство можливий при володінні більш, ніж 20% капіталу товариства.

3.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Нематеріальні активи

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі Товариства, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірною визначена. Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Після первісного визнання Товариство враховує нематеріальні активи за фактичною вартістю придбання за вирахуванням суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення таких активів.

Товариство визнає в якості нематеріального активу ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку протягом визначеного строку.

Амортизація нематеріальних активів нараховується Товариством щомісячно із застосуванням прямолінійного

методу. Нематеріальні активи з невизначеним строком використання не амортизуються.

3.4.2.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. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримує в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

3.4.3.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.

3.4.4.Амортизація основних засобів

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Строк корисного використання визначається по кожному об'єкту основних засобів постійно діючою комісією підприємства, з урахуванням наступного :

Групи основних засобів	Строк корисного використання, роки
Машини та обладнання	не менше 2 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	не менше 4 років
Інші основні засоби	не менше 12 років

Амортизація основних засобів нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. 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 класифікується як утриманий для продажу, або на дату, з якої припиняється визнання активу. Амортизаційні нарахування за кожний період відображаються у складі прибутків і збитків.

3.4.5.Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5 Облікові політики щодо запасів

Запасами визнаються активи, які утримуються для споживання під час надання послуг, управління Товариства або для подальшого продажу та умов звичайної діяльності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Придбані запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Оцінка запасів при списанні чи іншому вибутті здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO).

3.6 Облікові політики щодо оренди

Товариство як орендар

Товариство виступає орендарем основних засобів (офісного приміщення).

Оренда офісного приміщення не відповідає жодному з критеріїв фінансової оренди, тому обліковується як операційна оренда. Операційні орендні платежі відображаються як витрати у звіті про фінансові результати протягом періоду оренди.

Товариство як орендодавець

Товариство не виступає орендодавцем.

3.7 Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток розраховуються згідно українського податкового законодавства, де базою оподаткування є фінансовий результат, визнаний у звіті про сукупний дохід Товариства, що підготовлений за МСФЗ з урахуванням коригувань для цілей податкового законодавства.

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

3.8.1. 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.

Товариство не формує забезпечень на виплату відпусток своїх працівників.

3.8.2 Виплати працівникам

Щомісячна заробітна плата працівникам разом з виплатами на соціальне забезпечення, їх оплачена щорічна відпустка, оплачена відпустка у зв'язку з хворобою складають групу короткострокових виплат працівникам, які визнаються як короткострокові зобов'язання Товариства.

3.8.3 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 плата.

3.8.4 Операції з іноземною валютою

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

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

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

Курс на 31 грудня 2018 року гривня / 1 долар США 27,688264

Курс на 31 грудня 2018 року гривня / 1 ЄВРО 31,714138

3.8.5. Облік доходів та витрат

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

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 активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) 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;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Товариство визнає дивіденди в прибутку або збитку, якщо:

(а) право суб'єкта господарювання на одержання виплат за дивідендами встановлено;

(б) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до суб'єкта господарювання;

(в) суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Процентні доходи та витрати Товариства класифікуються як фінансові доходи і витрати.

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 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.

3.8.6.Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах.

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Виправлення помилок, які належать до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності. Облікова оцінка може переглядатися, якщо змінюються обставини, на яких базувалася оцінка, або отримана додаткова інформація. Наслідки зміни облікових оцінок включаються до тієї ж самої статті Звіту про фінансові результати в тому періоді, яка раніше застосовувалася для відображення доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки. Наслідки зміни облікових оцінок включаються до Звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також і в наступних періодах, якщо зміна впливає на ці періоди.

Облікова політика може змінюватися лише в тому випадку, коли це вимагається МСФЗ, або коли ці зміни призведуть до того, що фінансова звітність буде надавати достовірну та доречну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати або грошові потоки Товариства. Не вважається зміною облікової політики встановлення облікової політики для:

- подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій;
- подій або операцій, які не відбувалися раніше.

Облікова політика застосовується щодо подій та операцій з моменту їх виникнення за винятків випадків, коли суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року неможливо визнати достовірно. В такому випадку облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після дати зміни облікової політики.

Вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у звітності шляхом:

- коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року
- повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів.

Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та зміну облікових оцінок, то це розглядається і відображається як зміна облікових оцінок. Події після дати балансу можуть вимагати коригування певних статей або розкриття інформації про ці події у примітках до фінансових звітів. Події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Коригування активів і зобов'язань здійснюється шляхом сторнування та (або) додаткових записів в обліку звітного періоду, які відображають уточнення оцінки відповідних статей внаслідок подій після дати балансу. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів. Такі події розкриваються в примітках до фінансових звітів, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

3.8.7 Облік капіталу

Власний капітал – частина в активах Товариства, що залишається після вирахування його зобов'язань.

3.8.8 Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю.

В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

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

4.4 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5 Використання ставок дисконтування

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозних потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту. Для дисконтування використовується ефективна ставка відсотка.

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначитися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Для дисконтування грошових потоків Товариство застосовує ставку дисконту, яка дорівнює поточній обліковій ставці НБУ збільшену на 0,5 відсотків.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, та фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії

фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії. Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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	Офіційні біржові курси організаторів торгів, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни останньої біржової угоди, фінансова звітність емітента, розрахунок вартість чистих активів

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	29 384	7 273	5 502	16	0	0	34 886	7 289
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід					2 951	1 977	2 951	1 977

Станом на 31.12.2018 р. в складі інвестицій, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які віднесені до 2-го рівня ієрархії, обліковуються наступні цінні папери:

- Інвестиційні сертифікати Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «Атлантік», ЄДРІСІ 23300162, у сумі 5 494 тис. грн., фінансова інвестиція оцінена по вартості чистих активів;

- ПАТ «Миронівський хлібопродукт» у сумі 8 тис. грн., фінансова інвестиція оцінена по номінальній вартості.

Фінансові інвестиції, які станом на 31.12.2017 р. були віднесені до 2-го рівня ієрархії, протягом 2018 року було продано на загальну суму 16 тис. грн.

У 2018 році цінні папери ПАТ «Миронівський хлібопродукт» у сумі 8 тис. грн. були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причина переведення полягала в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

Цінні папери, що віднесені до першого рівня ієрархії активно торгуються на організованому ринку.

Станом на 31.12.2018 р. в складі інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, які віднесені до 3-го рівня ієрархії, обліковуються корпоративні права: ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент» та ТДВ «Ківерцівський Агрохім».

На підставі Ухвали Шевченківського районного суду м. Києва від 20.04.2018 р. акції ПАТ «Мотор Січ» було заблоковано в обігу. В 2018 році Товариством було проведено знецінення даного активу до нульової вартості та віднесено до третього рівня ієрархії.

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3

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

Статті фінансової звітності формуються Товариством з урахуванням суттєвості. Якщо окрема стаття не є суттєвою, її об'єднують з іншими статтями безпосередньо у звіті, чи у Примітках. Стаття, яка не є достатньо суттєвою, щоб було

виправдане окремо її подання у фінансових звітах , може, однак, бути достатньо суттєвою для того , щоб подати її окремо в Примітках.

6.1 Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 р.

6.1.1 Нематеріальні активи

Назва	Нематеріальні активи
2017р.	
Первісна вартість на 01.01.2017р.	27
Надходження	0
Вибуття	0
Накопичена амортизація станом на 31.12.2016р.	(11)
Нараховано амортизації за 2017р.	(2)
Залишкова вартість на 31.12.2017р.	14
2018р.	
Первісна вартість на 01.01.2018р.	27
Надходження	0
Вибуття	0
Накопичена амортизація станом на 31.12.2017р.	(13)
Нараховано амортизації за 2018р.	(2)
Залишкова вартість на 31.12.2018 р.	12

6.1.2 Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За історичною вартістю	Комп'ютерна техніка	Меблі	Обладнання	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
2017 рік					
Первісна вартість на 01.01.2017 р.	583	62	18	116	779
Надходження	51	0	0	0	51
Вибуття	(52)	0	0	(7)	(59)
Накопичена амортизація на 01.01.2017 р.	(401)	(25)	(11)	(85)	(522)
Нарахована амортизація за 2017 рік	(16)	(5)	(1)	2	(20)
Залишкова вартість на 31.12.2017 р.	165	32	6	26	229
2018 рік					
Первісна вартість на 01.01.2018 р.	582	62	18	109	771
Надходження	48	0	0	0	48
Вибуття	(29)	0	0	(14)	(43)
Накопичена амортизація станом на 01.01.2018 р.	(417)	(30)	(12)	(83)	(542)
Нараховано амортизації за 2018 рік	(27)	(5)	(1)	7	(26)
Залишкова вартість на 31.12.2018 р.	157	27	5	19	208

Станом на 31 грудня 2017 р. та на 31 грудня 2018 р. у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 170 тис. грн. та 378 тис. грн. відповідно.

6.1.3 Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході

Станом на 31.12.2018 р. на балансі Товариства обліковуються фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході на загальну суму 2 951 тис. грн.

Найменування	Частка %	31 грудня 2018 р.	Резерв очікуваних кредитних збитків, тис. грн.
ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент», код ЄДРПОУ 35253924	19,9	2 911	14
ТДВ «Ківерцівський Агрохім», код ЄДРПОУ 05487722	8,4536	40	1
Всього		2 951	15

Сума резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 15 тис. грн. не зменшує балансову вартість інвестицій в інструменти власного капіталу. При цьому резерв під збитки створюється за рахунок прибутків і збитків та відноситься до кредиту власного капіталу (через інший сукупний дохід).

6.1.4 Фінансова інвестиція в асоційоване підприємство

Найменування	Частка %	31 грудня 2018 р.	Частка %	31 грудня 2017
Корпоративні права ДП «Сінком», код ЄДРПОУ 23498043	100	0	100	5

6.1.5 Запаси

Найменування	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	2	5
Всього запаси	2	5

6.1.6 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю Товариства та інша дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю, розрахованою з використанням методу ефективної ставки відсотка з урахуванням резерву під збитки.

Станом на 31 грудня 2018 р. Товариством створено резерв під збитки від знецінення у сумі 617 тис. грн. на заборгованість, що не є безнадійною, але існують певні сумніви щодо її погашення.

Товариство розраховує резерв під збитки, скориставшись прогнозними факторами, специфічними для заборгованості та дослідженням економічних умов.

На балансі Товариства дебіторська заборгованість відображена наступним чином :

Найменування	На 31.12.2018 р., тис.грн.	На 31,12.17 р., тис.грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, у т.ч.:	142	12 516
- дебіторська заборгованість за цінні папери	-	12 433
- дебіторська заборгованість за послуги (брокерські та Депозитарної установи)	143	83
<i>Резерв під збитки щодо дебіторської заборгованості за послуги</i>	<i>(1)</i>	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	248	350
Дебіторська заборгованість з бюджетом, у т.ч. з податку на прибуток	5	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів , у т.ч.:	715	2 707
- нараховані дивіденди		3 259
<i>Резерв під збитки щодо дебіторської заборгованості за нарахованими дивідендами</i>		<i>(815)</i>
- нараховані відсотки за банківськими депозитами	33	111
- нараховані доходи за державними цінними паперами	682	152
Інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.:	7 069	25 955
- позики	7 387	25 010
<i>Резерв під збитки за договорами позик</i>	<i>(1 526)</i>	<i>(1 500)</i>
- заборгованість ПАТ «Банк Форум»	2 314	2 314
<i>Резерв під збитки за заборгованістю ПАТ «Банк Форум»</i>	<i>(2 314)</i>	<i>(1 736)</i>
- за договорами на брокерське обслуговування	835	837
<i>Резерв під збитки за договорами на брокерське обслуговування</i>	<i>(12)</i>	
- заборгованість по грошовим коштам клієнтів, заблокованих в ПАТ «Розрахунковий центр» для здійснення торгівлі на ПАТ «Фондова біржа ПФТС»	324	
- гарантійне забезпечення для торгівлі на строковому ринку на ПАТ «Українська біржа»		207
- заборгованість по грошовим коштам клієнтів, заблокованих в ПАТ «Розрахунковий центр» для здійснення торгівлі на ПАТ «Українська біржа»		771
- господарські розрахунки	2	12
- із внутрішніх розрахунків	19	-
- внесок в Страховий фонд ПАТ «Українська Біржа» для здійснення торгівлі на строковому ринку	40	40
Всього дебіторська заборгованість	8 179	41 528

Резерв під збитки для дебіторської заборгованості за нарахованими доходами за державними цінними паперами за оцінкою Товариства є несуттєвим та не формується, оскільки Міністерство фінансів України гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Станом на 31.12.2018 р. інша дебіторська заборгованість в основному складається з дебіторської заборгованості за договорами позики з Товариством з обмеженою відповідальністю «ВінСолар», ЄДРПОУ 37908677, у сумі 3 596 тис. грн., зазначена дебіторська заборгованість є поточною.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Найменування	на 31 .12.2018р., тис. грн.	на 31 12. 2017 р., тис. грн..
Резерв під збитки на початок періоду	4 051	4 085
Збільшення резерву під збитки , всього	617	1
Всього за 12-місячним очікуваним кредитним збиткам	39	1
За дебіторською заборгованістю ПАТ «Банк Форум»	578	-
Списання активів за рахунок резерву під збитки	-	(2)
Відновлення корисності *	(815)	(33)
Резерв під збитки на кінець періоду	3 853	4 051

* У грудні 2017 р. Товариство подало позов до ПАТ «Укрнафта» щодо стягнення заборгованості по виплаті дивідендів за 2011-2014 рр. 25.01.2018 р. Господарський суд м. Києва вирішив повністю задовольнити позов Товариства, 04.04.2018 р. Київський апеляційний господарський суд залишив рішення Господарського суду м. Києва без змін. У червні 2018 р. ПАТ «Укрнафта» сплатило Товариству у повному обсязі дебіторську заборгованість по виплаті дивідендів за 2011-2014 рр. у сумі 3 259 тис. грн. У зв'язку з цим Товариство відновило суму 815 тис. грн. з створеного резерву під дебіторську заборгованість з виплати дивідендів ПАТ «Укрнафта» за 2011 -2014 рр.

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

На балансі Товариства у складі поточних інвестицій обліковуються цінні папери (акції, облігації внутрішніх державних позик, інвестиційні сертифікати) вітчизняних та іноземних емітентів, операції по яким проводяться на вторинному ринку. Відповідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство класифікує цінні папери як утримувані у рамках бізнес-моделі, мета якої полягає в утриманні фінансовими активами з метою реалізації грошових потоків через продаж активів, що обумовлює їх оцінку за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Станом на звітну дату вартість «Поточних фінансових інвестицій» визначена Товариством за справедливою вартістю, загальна сума здійснених за рік дооцінок цінних паперів складає 1 694 тис. грн., загальна сума здійснених за рік уцінок складає 2 817 тис. грн. Суми здійснених переоцінок відображені Товариством у складі прибутку (збитку).

Найменування	Частка %	2018 р.	Частка %	2017 р.
Акції українських емітентів, що не перебувають в біржовому реєстрі та в біржовому списку (2 рівень ієрархії визначення справедливої вартості)		-	0,24	17
Акції українських емітентів, що перебувають в біржовому списку (2 рівень ієрархії визначення	0,02	8		-

справедливої вартості)				
Акції українських емітентів, що перебувають в біржовому списку (1 рівень ієрархії визначення справедливої вартості)	14,68	5 120	22,76	1 659
Акції українських емітентів, що перебувають в біржовому реєстрі (1 рівень ієрархії визначення справедливої вартості)	6,68	2 331	29,15	2 125
Акції іноземних емітентів, що перебувають в біржовому реєстрі (1 рівень ієрархії визначення справедливої вартості)	3,14	1 097		-
Інвестиційні сертифікати (2 рівень ієрархії визначення справедливої вартості)	15,75	5 494		-
Інвестиційні сертифікати (1 рівень ієрархії визначення справедливої вартості)			3,17	231
Облігації внутрішніх державних позик України (1 рівень ієрархії визначення справедливої вартості)	59,73	20 836	44,68	3 257
Всього	100 %	34 886	100%	7 289

6.1.8 Гроші та їх еквіваленти

Станом на звітну дату «Гроші та їх еквіваленти» у сумі 13 960 тис. грн. складаються з:

-коштів на поточних рахунках у банках та депозиту до запитання на суму 1 788 тис. грн. у валютах: гривня, долар США, які обліковуються за номінальною вартістю.

- коштів на депозитних рахунках на суму 12 172 тис. грн. в наступних банках:

- 2 500 тис. грн.. в ПАТ «Державний ощадний банк України» . Згідно Додаткового договору №16 від 28.12.2018 р. до Генерального договору №2101172-160721-142540 на строковий вклад (депозит) «Депозитна лінія» від 21.07.2016 р. строк повернення вкладу 01.02.2019 р.;
- 154 332 дол. США 49 центів, що є еквівалентом 4 273 тис. грн. в ПАТ АБ «Укргазбанк». Згідно Договору банківського строкового вкладу № 285/18-70 від 19.11.18 р. строк повернення вкладу 20.02.2019 р. ;

- 194 985 дол. США 69 центів, що є еквівалентом 5 399 тис. грн. в ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України». Згідно Договору банківського вкладу з виплатою процентів у кінці строку №18/541 від 28.11.2018 р. строк повернення вкладу 01.03.2019 року .

Грошові кошти на депозитних рахунках розміщені в державних банках, строк розміщення коштів на депозитних рахунках є короткостроковий (терміном до 3-х місяців) .

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Рахунки в банках, в грн.	1 740	4 440
Рахунки в банках, долар США, еквівалент в грн.	48	76
Рахунки в банках , євро , еквівалент в грн.	-	16
Банківські депозити, долар США, еквівалент в грн.	9 672	9 543
Банківські депозити, грн.	2 500	2 100
Всього	13 960	16 175

Оцінка «Грошей та їх еквівалентів» здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

6.1.9 Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. складають 90 тис. грн. та 78 тис. грн., що є грошовими коштами клієнтів Товариства, що обліковуються на транзитному кліринговому рахунку у ПАТ «Розрахунковий центр».

6.1.10 Власний капітал

Станом на 31.12.2018 р. власний капітал Товариства становить 59 288 тис. грн. та має наступні складові:

Зареєстрований (пайовий) капітал – 10 000 тис. грн.,

Капітал у дооцінках - 987 тис. грн.,

Додатковий капітал -133 тис. грн.,

Резервний капітал - 67 617 тис. грн.,

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (19 449) тис. грн.

Зареєстрований статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018 року сплачений грошовими коштами та складає 10 000 тис. грн., кількість випущених простих іменних акцій складає 20 000 000 штук, номінальна вартість акції складає 0,50 грн. за одну просту акцію. Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Зміни протягом звітного періоду в кількості акцій не відбувались.

Дивіденди протягом 2018 року не нараховувались та не сплачувались.

Акціонерами Товариства, частка яких дорівнює чи більше 10 % є :

1. Яковенко Юрій Борисович -69,86 %
2. Emerging Market Partners Ltd -10 % ,
3. Emerging Market Partners Holding AG-10%

6.1.11 Кредиторська заборгованість

Станом на звітні дати кредиторська заборгованість за розрахунками включає :

Найменування	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	19
розрахунки з бюджетом, в т.ч. з податку на прибуток підприємств	1	54 43
розрахунки зі страхування	1	9

розрахунки з оплати праці	-	23
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів , у т.ч.:	64	1 745
- кредиторська заборгованість за цінні папери		1 682
- кредиторська заборгованість з одержаних авансів за брокерські послуги та послуги Депозитарної установи	64	63
Інші поточні зобов'язання , у т.ч. :	917	4 598
- кредиторська заборгованість за договорами на брокерське обслуговування, договорами на обслуговування рахунку в цінних паперах	917	4 597
- кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1
Всього кредиторська заборгованість	1 000	6 448

Станом на 31.12.2018 р. суттєві суми кредиторської заборгованості за договорами на брокерське обслуговування виникли за договорами з контрагентами: ВС ПФ «Софіївський», ЄДРІСІ 2111400, на суму 132 тис. грн. та НТ ВНПФ «Європа», ЄДРПОУ 2658709, на суму 150 тис. грн., кредиторська заборгованість за договорами з цими контрагентами є поточною.

6.2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

6.2.1 Дохід від реалізації

Найменування статей	2018 р., тис. грн.	2017 р., тис. грн.
Дохід від надання брокерських послуг та послуг Депозитарної установи	487	391
Дохід від надання послуг з управління активами	12	24
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	28 329	34 242
Всього доходи від реалізації	28 828	34 657

6.2.2 Собівартість реалізації

	2018 р., тис. грн.	2017 р., тис. грн.
Собівартість реалізованих послуг (брокерських , послуг Депозитарної установи, послуг з управління активами) , у т.р.	558	502
- Амортизація	11	11
- Витрати на оплату праці	337	312
- Нарахування ЄСВ	74	69
- Витрати на придбання послуг /біржова комісія, депозитарні послуги/	136	110
Собівартість реалізації фінансових інвестицій	28 111	32 609
Всього	28 669	33 111

6.2.3 Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи :	2018 р., тис. грн.	2017 р., тис. грн.
Дохід від операційної курсової різниці	1 211	877
Відшкодування раніше списаних активів	815	33
Дохід від операцій з деривативами	13	8
Дохід від продажу корпоративних прав	-	1 750
Одержані штрафи ,пені, неустойки	925	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	193	-
Всього	3 157	2 668
Інші операційні витрати :		
витрати від операційної курсової різниці	1 321	523
витрати за операціями оренди	2 520	2 695
собівартість реалізації корпоративних прав	-	1750
від'ємна варіаційна маржа від операцій з деривативами	51	14
інформаційне забезпечення	47	33
резерв під збитки	640	2
інше	30	43
Всього	4 609	5 060

6.2.4 Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2018 р., тис. грн.	2017 р., тис. грн.
Доходи від дооцінки цінних паперів, що оцінюються за справедливою вартістю	1 694	1 739
Всього	1 694	1 739
Інші витрати	2018 р., тис. грн.	2017 р., тис. грн.
Уцінка фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю	2 817	366
Списання необоротних активів	1	6
Всього	2 818	372

6.2.5. Витрати на збут

	2018 р., тис. грн.	2017 р., тис. грн.
Маркетинг	9	14
Всього витрат на збут	9	14

6.2.6 Адміністративні витрати

	2018 р., тис. грн.	2017 р., тис. грн.
Матеріальні затрати	61	41
Витрати на оплату праці	911	937
Нарахування ЄСВ	195	209
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	59	65
Витрати на придбання послуг /інформаційно-консультаційні, банківські, охорона майна, членські внески в ПАРД та інше/	563	363
Всього адміністративних витрат	1 789	1 615

6.2.7 Інші фінансові доходи

	2018 р., тис. грн.	2017 р., тис. грн.
Відсотки на депозитами, розміщеними у банках	756	693
Отримані дивіденди	713	258
Доходи за нарахованими доходами за цінними паперами	628	213
Всього інші фінансові доходи	2 097	1 164

6.2.8 Фінансові витрати

	2018 р., тис. грн.	2017 р., тис. грн.
Витрати за договорами РЕПО	11	-
Дисконт по позикам	486	-
Всього фінансові витрати	497	-

6.2.9 Податок на прибуток

	2018 р., тис. грн.	2017 р., тис. грн.
Витрати (дохід) з податку на прибуток	68	(33)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

	2018 р., тис. грн.	2017 р., тис. грн.
Дооцінка фінансових інструментів	983	-
Сукупний дохід	983	23

6.3 Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік

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

У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства. При складанні Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р. Товариством надається порівняльна інформація за 2017 р.

Звіт про рух грошових коштів за 2018 р. (як і за 2017 р.) складався з використанням прямого методу. Суттєвими статтями звіту є: рядок 3000 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» - 47 417 тис. грн., рядок 3095 «Інші надходження від операційної діяльності» - 43 353 тис. грн., рядок 3100 «Витрачання на оплату :товарів (робіт, послуг)» - 64 269 тис. грн., рядок 3190 «Інші витрачання» - 46 274 тис. грн., рядок 3340 «Інші надходження від фінансової діяльності» - 46 298 тис. грн., рядок 3390 «Інші платежі» - 29 161 тис. грн.

У статті «Інші надходження від операційної діяльності» (рядок 3095 Звіту про рух грошових коштів) відображаються інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, зокрема : надходження грошових коштів за брокерським договорами для надання Товариством послуг щодо здійснення операцій з цінними паперами на підставі замовлень від клієнтів, надходження грошових коштів від емітентів цінних паперів та Національного Депозитарію України на рахунок Товариства, як Депозитарної установи, для подальшого їх перерахування депонентам .

У статті «Інші витрачання» (рядок 3190 Звіту про рух грошових коштів) відображаються інші витрачання грошових коштів від операційної діяльності, зокрема : грошові кошти, які Товариство повертає клієнтам за результатами здійснення операцій з цінними паперами, перерахування депонентам доходів по цінних паперах, які Товариство отримує, як Депозитарна установа.

У статті «Інші надходження від фінансової діяльності» (рядок 3340 Звіту про рух грошових коштів) відображаються інші надходження грошових коштів від фінансової діяльності, а саме: повернення грошових коштів за договорами позики.

У статті «Інші платежі» (рядок 3390 Звіту про рух грошових коштів) відображаються перерахування грошових коштів за договорами позики.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1 Оподаткування

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

7.1.2 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 наявної інформації на дату балансу. Товариство постійно здійснює моніторинг термінів погашення дебіторської заборгованості. Протягом 2018 р. погашення дебіторської заборгованості здійснювалось в передбачені договорами терміни. Значна сума дебіторської заборгованості, яка обліковувалась на балансі Товариства станом на 31.12.2018 р. була погашена в січні - лютому 2019 року.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Пов'язаними сторонами є :

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Івекс Едвайзорз», код ЄДРПОУ 36281287 ;
2. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Івекс Ессет Менеджмент», код ЄДРПОУ 35253924;
3. Товариство з обмеженою відповідальністю «Готтвальд», код ЄДРПОУ 38202914;
4. Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІНСОЛАР», код ЄДРПОУ 37908677;
5. ДП «Сінком», код ЄДРПОУ 23498043;
6. Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТЕХ СЕРВІС», код за ЄДРПОУ 39936989;
7. Управлінський персонал Товариства: Голова Правління – Яковенко Юрій Борисович ; Заступник Голови Правління – Щербак Ірина Володимирівна; Головний бухгалтер – Ковальова Наталія Вікторівна;
8. Яковенко Юрій Борисович

За 2018 рік у Товариства відбулись наступні операції з пов'язаними сторонами:

Найменування	2018 рік		2017 р.	
	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього, тис.грн.	Операції з пов'язаними сторонами, тис.грн.	Всього, тис.грн.
1	2	3	4	5
Продаж цінних паперів, послуг	418	28 828	16 205	34 657
Придбання цінних паперів	12 920	67 156	2 784	32 348
Дебіторська заборгованість	6 061	8 179	34 603	41 528
Кредиторська заборгованість	-	1 000	2 445	6 448

Отримані послуги (оренда приміщення)	2 405	2 473	2 548	2 651
Заробітна плата	281	1 248	394	1 249

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими 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 фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.**

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

7.3.2. Ринковий ризик

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

ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в цінні папери 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.

Оскільки активи Товариства інвестуються у фінансові інструменти (цінні папери та корпоративні права), Товариство має відповідні ринкові ризики. Для мінімізації таких ризиків Товариством застосовуються ліміти щодо вкладень у цінні папери.

Чутливі до ринкового ризику активи Товариства

Активи в тис.грн	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Акції	8 556	3 801
Інвестиційні сертифікати	5 494	231
Облігації внутрішньої державної позики	20 836	3 257
Корпоративні права	2 951	1 982
<i>Частка в активах Товариства, %</i>	<i>62,76 %</i>	<i>13,78 %</i>

На основі аналізу історичної волатильності фондового індекса ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських компаній становить +/-32.09 %

Вплив цінових ризиків на активи Товариства за станом на 31.12.2018 р.

Тип активу	Вартість, тис грн	Потенційний вплив на чисті активи Товариства від цінових ризиків, тис грн	
Акції	8 556	+ 32,09%	- 32,09%
		+2 746	-2 746

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США (наприклад, державні облігації у доларах США).

Чутливі до коливань валютного курсу активи Товариства

Активи в іноземній валюті	31 грудня 2018	31 грудня 2017
	тис. грн.	тис. грн.
Рахунки в банках у доларах США	48	76
Рахунки в банках у євро	-	16
Банківські депозити у доларах США	9 672	9 543
Всього	9 720	9 635
<i>Частка в активах Товариства, %</i>	<i>16,12%</i>	<i>14,32%</i>

Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на 6,51 відсотка

Вплив валютних ризиків на активи Товариства за станом на 31.12.2018 р.

Тип активу	Вартість, тис. грн	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни валютного курсу, тис грн	
Активи в іноземній валюті	9 720	+ 6,51%	- 6,51 %
		+ 633	-633

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

Активи Товариства, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2018, тис. грн.	31 грудня 2017, тис. грн.
Облігації внутрішньої державної позики	20 836	3 257
Всього	20 836	3 257
<i>Частка в активах Товариства, %</i>	<i>34,56 %</i>	<i>4,84 %</i>

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість активів Товариства.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Структура зобов'язань Товариства станом на 31.12.18:

	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Невизначений термін *	Всього
1	2	3	4	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	-	-	-	17
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	-	-	-	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1	-	-	-	1

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з одержаних авансів	-	-	64	-	64
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	917	917
Всього	19	-	64	917	1 000

* Оскільки договори на брокерське обслуговування операцій з цінними паперами набувають чинності з моменту його підписання Сторонами на невизначений термін, у Товариства немає можливості зафіксувати дати виникнення та погашення заборгованості.

7.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на 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;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності становить 59 288 тис. грн. та має наступні складові:

Зареєстрований (пайовий) капітал – 10 000 тис. грн.,

Капітал у дооцінках - 987 тис. грн.,

Додатковий капітал -133 тис. грн.,

Резервний капітал - 67 617 тис. грн.,

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (19 449) тис. грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

№	Назва показника	Нормативне значення	Розрахункове значення на 31.12.2018р.
1	Показник мінімального розміру регулятивного капіталу	≥ 7 млн. грн.	53,30 млн. грн.
2	Норматив адекватності регулятивного капіталу, %	≥ 8	273,4108
3	Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	$\geq 4,5$	268,4135
4	Коефіцієнт фінансового левериджу	в межах від 0 до 3	0,0170
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\geq 0,2$	41,2118
6	Норматив концентрації кредитного ризику що не є банком та не є торговцем цінними паперами, %	не більше 25 %	10,3085
7	Норматив концентрації кредитного ризику що є банком або торговцем цінними паперами, %	не більше 100 %	10,1588

Рівень ризику Товариства на 31.12.2018 дуже низький.

7.5. Події після Балансу

Подій, які вимагають коригування після закінчення звітного періоду, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», не відбувалось.

Голова Правління

/Яковенко Ю.Б./

Головний бухгалтер

/Ковальова Н.В./

