



Тимлар-Аудит

ПП «АФ «ТИМЛАР - АУДИТ»
Код ЄДРПОУ 24741209
м. Київ, вул. Прирічна, буд. 1, кв.52
тел./факс 581-78-55
Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності №1747

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВЕКС КАПІТАЛ» за 2018 рік

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Національному банку України, акціонерам та керівництву*

Звіт незалежного аудитора сформований аудиторською фірмою ПП "АФ "Тимлар - аудит" із урахуванням вимог наступних нормативних документів:

- «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року N 2826, яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 р. за N 2180/24712;
- «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14 травня 2013 року N819, яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 01 червня 2013 р. за N 857/23389;
- «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної та клірингової діяльності», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 21.05.2013 № 862, яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 6 червня 2013 р. за № 897/23429;
- «Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій», затвердженого Постановою НБУ №297 від 09.08.2002 р., яке Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29 серпня 2002 р. за № 712/7000
- Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12 лютого 2013 року № 160 «Про затвердження зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 березня 2013 року за № 386/22918.

**Звіт щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ІВЕКС КАПІТАЛ» за 2018 р.**

Основні відомості про ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВА «ІВЕКС КАПІТАЛ»

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

Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: **21600862.**

Місцезнаходження: 01021, м. Київ, Кловський узвіз, будинок 7.

Дата державної реєстрації: 10 травня 1994 р.

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

Професійну діяльність на ринку цінних паперів Товариство здійснює на підставі:

- Ліцензії НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами: Андеррайтинг зі строком дії з 08.10.2012 р. необмеженим;
- Ліцензії НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності: Депозитарна діяльність депозитарної установи зі строком дії з 12.10.2013 р. необмеженим;
- Ліцензії НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами: Дилерська діяльність зі строком дії з 08.10.2012 р. необмеженим;
- Ліцензії НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами: Брокерська діяльність зі строком дії з 08.10.2012 р. необмеженим;
- Ліцензії НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами: Діяльність з управління цінними паперами.

Товариство має Генеральну ліцензію Національного банку України на здійснення валютних операцій від 05.09.2008 р. №40.

Дата внесення змін до установчих документів: 14.06.2018 р. Товариством були внесені зміни до установчих документів у зв'язку із прийняттям нової редакції статуту.

Перелік учасників (акціонерів) (фізичні особи - прізвище, ім'я та по батькові; юридичні особи - найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру:

- Яковенко Юрій Борисович, д.н. 01.01.1956р., адреса: Україна, м. Київ, вул. Липська, буд.19/7, кв.23 - кількість акцій 13 972 000 шт., 69,86 %.
- EMERGING MARKET PARTNERS HOLDING AG (Емерджінг Маркет Партнерс Холдінг АГ), Реєстраційний номер CHE-134.214.195 Дата реєстрації 25.05.2011р. Адреса: Фрайгутштрассе 15, 8002 Цюрих, Швейцарія- кількість акцій 2 000 000 шт., 10 %.
- Emerging Market Partners LTD (Емерджінг Маркет Партнерз ЛТД), Реєстраційний номер 584443 Дата реєстрації 04.03.2004р. Адреса: а.с. 958 Песі Істейт, Роад Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови, кількість акцій – 2 000 000 шт., 10%.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ІВЕКС КАПІТАЛ» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових

коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства.

Таким чином нами висловлено немодифіковану думку стосовно фінансової звітності Товариства за 2018 р.

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Здійснення оцінки активів, застосовані облікові оцінки

Питання, пов'язані із оцінками балансових статей Товариства, є ключовими з урахуванням їх впливу на визначення пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності.

Згідно прийнятій обліковій політиці:

- оцінка вартості **фінансових інвестицій** Товариства здійснюється в 2018 р. згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство застосовувало в 2018 р. вперше. В 2017 р. облік фінансових інструментів здійснювався за МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Вплив рекласифікації фінансових інструментів при першому застосуванні МСФЗ 9 розкрито Товариством в Примітках до фінансової звітності за 2018 рік.

У складі «Довгострокових фінансових інвестицій» станом на 31.12.2018 р. відображено корпоративні права ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент» (35253924), частка у статутному капіталі 19,9 %, вартість 2911 тис. грн. та корпоративні права ТДВ «Ківерцівський Агροхім» (05487722), частка у статутному капіталі 8,5%, вартість 40 тис. грн.

Зазначені довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, що відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Справедлива вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2018 р за оцінками Товариства відповідає вартості чистих активів об'єкту інвестицій. Кредитний ризик за даними фінансовими інвестиціями Товариство вважає низьким, сума резерву під очікувані кредитні збитки у розмірі

15 тис. грн. відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансових інвестицій активу.

У складі «Поточних фінансових інвестицій», загальна вартість яких складає 34 886 тис. грн., обліковані пайові цінні папери вітчизняних та іноземних емітентів (акції та інвестиційні сертифікати) та облігації внутрішніх державних позик.

Вартість «Поточних фінансових інвестицій» визначена Товариством за справедливою вартістю.

За першим рівнем ієрархії справедливої вартості відображено «Поточні фінансові інвестиції» на суму 29 384 тис. грн. (за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату розрахунку або за ціною останньої біржової угоди).

Суми здійснених переоцінок вартості «Поточних фінансових інвестицій» відображені Товариством у складі прибутку (збитку) 2018 р. з урахуванням їх класифікації у складі фінансових активів, які Товариство оцінює за справедливою вартістю через прибуток або збиток згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

- оцінка **дебіторської заборгованості** здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та з урахуванням критерії суттєвості, визначених обліковою політикою. На звітну дату Товариство оцінює чи відбулося зменшення корисності активу та визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності).

У складі «Дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів» у розмірі 715 тис. грн. Товариством обліковано заборгованість банків по виплатах відсотків по депозитних вкладах, заборгованість держави по виплатах процентних доходів за ОВГЗ. Резерв під збитки не створювався.

У складі «Іншої поточної дебіторської заборгованості» Товариством обліковано заборгованість за наданими позиками, заборгованість ПАТ «Банк Форум» з повернення грошових коштів Товариства на поточних та депозитних рахунках та з нарахованих відсотків по депозитним вкладом, заборгованість клієнтів за договорами на брокерське обслуговування, внесок в Страховий фонд ПАТ «Українська Біржа» для торгівлі на строковому ринку, тощо.

«Інша поточна дебіторська заборгованість» становить 7 069 тис. грн., відображена Товариством на Балансі станом на 31.12.2018 р. за чистою реалізаційною вартістю з урахуванням створеного резерву під збитки в розмірі 3 852 тис. грн.

- первісна та подальша оцінка **грошових коштів** та їх еквівалентів здійснюється Товариством за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у національній валюті за офіційними курсами іноземної валюти до національної валюти Національного банку України.

Здійснення оцінки зобов'язань, застосовані облікові оцінки

Поточні зобов'язання відображаються Товариством за номінальною вартістю (визначення амортизованої собівартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» здійснюється з урахуванням критерія суттєвості).

У складі поточних зобов'язань на Балансі станом на 31.12.2018 р. Товариством обліковані інші поточні зобов'язання в сумі 917 тис. грн., пов'язані із здійсненням брокерської діяльності на ринку цінних паперів.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., був проведений Приватним підприємством «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ» та 22 березня 2018 р. було висловлено немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю наступної інформації:

- Звіту про корпоративне управління – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826 (з урахуванням змін згідно Рішення НКЦПФР від 04.12.2018 р. № 854) та статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, який містить в собі:

- 1) посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;
- 2) інформацію про відсутність відхилень від положень кодексу корпоративного управління;
- 3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- 4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (Правління) емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень;
- 5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- 6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- 7) інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- 8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- 9) повноваження посадових осіб емітента.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Товариства за 2018 р. нашою відповідальністю є ознайомитися з інформацією, яка надається Товариством у Звіті про корпоративне управління за 2018 р., та розглянути, чи існує суттєва невідповідність між зазначеною інформацією і даними фінансової звітності Товариства за 2018 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення.

Думка

На нашу думку, інформація надана у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВЕКС КАПІТАЛ» за 2018 р. щодо:

- системи внутрішнього контролю та управління ризиками Товариства;
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента;
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- повноважень посадових осіб емітента

відповідає наявним установчим, реєстраційним та іншим наказовим документам Товариства.

Аудитор підтверджує також правильність відображення у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВЕКС КАПІТАЛ» за 2018 р. іншої інформації, надання якої передбачено вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ (Звіт про інші правові та регуляторні вимоги)

Законодавчі та нормативні акти України додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

З метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання Товариством положень законодавчих та нормативних актів, аудитором розглянуті нижченаведені питання:

1. Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2018 р. становить 10 000 тис. грн. є сплаченим грошовими коштами в повному обсязі, відповідає розміру статутного капіталу, встановленому установчими документами та вимогам, встановленим чинним законодавством.
2. У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т. ч. на ринку цінних паперів.
3. В ході перевірки аудитору наданий перелік осіб, які вважаються пов'язаними особами Товариства. Протягом 2018 р. операції з такими особами Товариством здійснювалися в межах звичайної господарської діяльності (операції з торгівлі цінними паперами, з надання позик, з отримання послуг оренди, тощо) з вартістю операцій на рівні звичайних цін.
4. Непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі Товариства є високою, відсутні.
5. В ході перевірки аудитором було надано запит керівництву Товариству щодо подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства на 31.12.2018 р. Аудитором отримано відповідь про відсутність зазначених подій, а також подій, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства в майбутньому.
6. У Товариства станом на 31.12.2018 р. відсутні відокремлені підрозділи згідно інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

7. Товариство є членом саморегулювальної організації, що об'єднує професійних учасників ринку цінних паперів за відповідним видами професійної діяльності, -Професійної Асоціації учасників Ринків капіталу та Деривативів, що відповідає вимогам «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14 травня 2013 року N819, яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 01 червня 2013 р. за N 857/23389;
8. Товариство включене до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 99, дата включення в Реєстр 18.10.2004 р.
9. Товариство дотримується вимог щодо пруденційних нормативів, встановлених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженим рішенням Комісії від 01 жовтня 2015 року № 1597, зареєстрованим в Міністерстві юстиції 28 жовтня 2015 року за № 1311/27756.
10. Вартість чистих активів Товариства визначена з урахуванням «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених Рішенням ДКЦПФР №485 від 17.11.2004 р., та становить станом на 31.12.2018 р. 59 288 тис. грн., що є значно більшим за зареєстрований статутний капітал Товариства, що відповідає вимогам ст.155 ЦКУ, тому статутний капітал Товариства не підлягає коригуванню.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання завдання з аудиту:

| | |
|---|---|
| Повне найменування | Приватне підприємство «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ» |
| Місцезнаходження Адреса для листування | 04213, м. Київ, вул. Прирічна, буд.1, кв.52 04070, м.Київ, вул.Борисоглібська, 11, оф.413 |
| Інформація про включення до Реєстру | Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності №1747 |
| Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту | Наглядова рада ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВЕКС КАПІТАЛ» |
| Дата призначення аудитором | 21 серпня 2018 року |
| Дата та номер договору на проведення аудиту | 28 серпня 2018 р. №3 |
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту | 25 лютого 2019 року, 20 березня 2019 року |
| Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень | 17 робочих днів |

Підтвердження та запевнення

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо підтвердження стосовно обставин виконання завдання з аудиту фінансової звітності Товариства.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ» його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних із шахрайством) надані нами у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Радченко О.О. (сертифікат аудитора №006801 від 28.04.2011 р.).

Аудитор

Директор ПП «АФ «Тимлар-аудит»



Радченко О.О.

Гальчук Л.М.

22 березня 2019 року

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського

І "Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|------------|----|----|
| 2019 | 01 | 01 |
| 21600862 | | |
| 8038200000 | | |
| 230 | | |
| 64.99 | | |

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Івекс Капітал"

Територія Печерський район

Організаційно-правова форма акціонерне товариство

Вид економічної діяльності надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)

Середня кількість 17

Адреса, телефон 01021, м.Київ, Кловський узвіз, будинок 7

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 |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 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 звітного періоду | На кінець звітного 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.

| 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

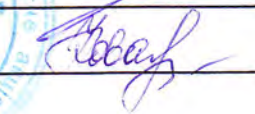
| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|---------|
| 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

Головний бухгалтер


Яковенко Ю.Б.


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 отримуватиме 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 (непокритего 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 прогностичними 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-імпортерний 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./



ЗВІТ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ПРАТ «ІВЕКС КАПІТАЛ»

1. Кодекс корпоративного управління, яким керується ПРАТ «ІВЕКС КАПІТАЛ» (далі – Товариство) – затверджений загальними зборами акціонерів Товариства 29 травня 2018 року (протокол №34), далі - Кодекс (перебування у публічному доступі не передбачене).
2. Товариство не відхиляється від виконання положень Кодексу і не приймало рішення не застосовувати деякі положення Кодексу.
3. Інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень:

Були проведені річні Загальні збори акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВЕКС КАПІТАЛ» 29 травня 2018 року. Загальний опис прийнятих рішень:

Питання 1: Вирішили: Прийняли рішення про обрання Головою зборів Коровицького Павла Михайловича, Секретарем зборів – Міркевич Ірину Степанівну, прийняти рішення про встановлення кількісного складу Лічильної комісії – дві особи і обрання Лічильної комісії у складі голови Лічильної комісії Музичук Юлії Юрївни, секретаря комісії – Губренко Оксани Іванівни, про визначення способу голосування та порядку підрахунку голосів на Зборах та затверджено регламент Зборів.

Питання 2: Вирішили: Прийняти рішення про затвердження річного звіту Товариства за 2017 рік.

Питання 3: Вирішили: Прийняти рішення про затвердження порядку розподілу прибутку і збитків Товариства за 2017 рік: не розподіляти прибуток і збитки Товариства за 2017 рік.

Питання 4: Вирішили: Затвердити звіт Наглядової Ради Товариства за 2017 рік та затвердити заходи за результатами його розгляду

Питання 5: Вирішили: затвердити звіт правління Товариства за 2017 рік та затвердити заходи за результатами його розгляду

Питання 6: Вирішили: Затвердити висновки зовнішнього аудиту за 2017 рік та затвердити заходи за результатами його розгляду.

Питання 7: Вирішили: прийняти рішення про затвердження змін до статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції, надати повноваження на підписання статуту Товариства у новій редакції, та на вчинення всіх необхідних дій, пов'язаних з проведенням державної реєстрації змін.

Питання 8: Вирішили: затвердити положення про загальні збори Товариства, положення про наглядову раду Товариства, положення про виконавчий орган Товариства в новій редакції.

Питання 9: Вирішили: затвердити положення про винагороду членів наглядової ради Товариства.

Питання 10: Вирішили: затвердити звіт про винагороду членів наглядової ради Товариства.

Питання 11: Вирішили: затвердити кодекс корпоративного управління Товариства в новій редакції шляхом внесення змін до нього, уповноважити Голову зборів Товариства на його підписання.

Питання 12: Вирішили: припинити повноваження голови та членів Наглядової ради Товариства.

Питання 13: Вирішили: обрати строком на три роки: 1. Голова Наглядової ради – Міркевич Ірина Степанівна; 2. Член Наглядової ради - Чурін Дмитро Юрійович.

Питання 14: Вирішили: затвердити умови цивільно-правових договорів з членами (в т.ч. Головою) Наглядової ради Товариства, уповноважити керівника Товариства або особу, що виконує його обов'язки, підписати від імені Товариства цивільно-правові договори з членами (в т.ч. Головою) Наглядової ради Товариства відповідно до внутрішніх положень Товариства та цього рішення.

Питання 15: Прийняття рішення про припинення повноважень голови та членів правління Товариства. Вирішили: рішення не прийнято.

Питання 16: Вирішили: припинити повноваження першого заступника голови правління Товариства Коровицького Павла Михайловича.

Питання 17: Прийняття рішення про обрання голови та членів виконавчого органу Товариства. Вирішили: рішення не прийнято.

Питання 18: Прийняття рішення щодо укладення договорів з обраними головою та членами правління Товариства. Вирішили: рішення не прийнято.

Питання 19: Прийняття рішення про зміну виконавчого органу Товариства на одноосібний. Вирішили: рішення не прийнято.

Питання 20: Прийняття рішення про обрання генерального директора Товариства. Вирішили: рішення не прийнято.

Питання 21: Прийняття рішення щодо укладення договору з обраним генеральним директором Товариства. Вирішили: рішення не прийнято.

Питання 22: Вирішили: прийняти рішення про внесення змін до статуту і внутрішніх документів Дочірнього Підприємства «Сінком» шляхом затвердження їх у новій редакції, надання повноважень щодо вчинення дій у зв'язку зі змінами до статуту і внутрішніх документів Дочірнього Підприємства «Сінком».

Питання 23: Вирішили: прийняти рішення про припинення Дочірнього Підприємства «Сінком» шляхом ліквідації після внесення змін до статуту і внутрішніх документів Дочірнього Підприємства «Сінком», про призначення ліквідаційної комісії: надати повноваження Директору Дочірнього Підприємства «Сінком» Яковенку Юрію Борисовичу здійснювати функції ліквідаційної комісії.

Питання 24: Вирішили: прийняти рішення про попереднє надання згоди на вчинення протягом одного року з дати прийняття цього рішення: правочинів, ринкова вартість яких перевищує 25% та/або 50% вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, правочинів із заінтересованістю, ринкова вартість яких перевищує 10% вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства – за умови надання згоди на це Наглядовою радою Товариства.

4. Персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень:

Наглядова рада (станом на 31.12.2018 р.): Голова наглядової ради – Міркевич Ірина Степанівна, Член наглядової ради – Чурін Дмитро Юрійович. Комітети відсутні

Виконавчий орган – Правління (станом на 31.12.2018 р.): Голова Правління – Яковенко Юрій Борисович, Заступник голови правління – Щербак Ірина Володимирівна

4.1. Інформація про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень:

- Протокол 28-03-18 – засідання Наглядової ради від 28 березня 2018: загальний опис прийнятих рішень: затвердити річний звіт Наглядової Ради про за 2017 та подати його на затвердження Загальними Зборами, подати на затвердження Загальним зборами рекомендацій за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства; подати на затвердження Загальним зборами рекомендацій за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства.
- Протокол № 24-04-18 засідання Наглядової Ради від 24 квітня 2018 року: загальний опис прийнятих рішень: прийняли рішення щодо скликання (проведення) загальних зборів акціонерів Товариства 29 травня 2018 року та відповідні рішення щодо їх скликання, зокрема, затвердження порядку денного, затвердження відповідних дат складання переліків акціонерів.
- Протокол № 14-05-18 засідання Наглядової Ради від 14 травня 2018: загальний опис прийнятих рішень: затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування, затвердження форми і тексту бюлетеня для кумулятивного голосування.
- Протокол № 21-08-18 засідання Наглядової Ради від 21 серпня 2018: загальний опис прийнятих рішень: обрання аудитором (аудиторською фірмою) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами 2018 року ПП «АФ «ТИМЛАР - АУДИТ» (Код ЄДРПОУ 24741209) та визначення умов договору, що укладатиметься з аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його послуг.
- Протокол № 24-12-18 засідання Наглядової Ради від 24 грудня 2018: загальний опис прийнятих рішень: прийнято рішення не затверджувати положення про винагороду членів Правління Товариства і не затверджувати звіт про винагороду членів Правління Товариства.
- Протокол № 02/02-18 засідання Правління від 2 лютого 2018 року: загальний опис прийнятих рішень: вирішили змінити місцезнаходження Компанії, а саме: 03057, Україна, м. Київ, вул. Ежена Потье, 12 та визначити (затвердити) наступне місцезнаходження Компанії: 01021, м. Київ, вул. Кловський узвіз, будинок 7, вирішили надати Голові Правління Компанії Яковенку Юрію Борисовичу всі необхідні повноваження на вчинення дій для державної реєстрації внесення відповідних змін.
- Протокол №06/03-18 – засідання Правління від 06 березня 2018 року: Загальний опис прийнятих рішень: Затвердження Положення про депозитарну діяльність депозитарної установи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВЕКС КАПІТАЛ» в новій редакції.
- Протокол №12/03-18 – засідання Правління від 12 березня 2018 року: Загальний опис прийнятих рішень: затвердити річний звіт правління про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2017 та забезпечити його подання на затвердження Загальними Зборами; сформуванню пропозицію не розподіляти прибуток і збитки Товариства за 2017 рік та забезпечити винесення її на розгляд загальних зборів.
- Протокол №10/05-18 – засідання Правління від 10 травня 2018 року: Загальний опис прийнятих рішень: Затвердження Положення про провадження діяльності з торгівлі цінними паперами та іншими фінансовими інструментами ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВЕКС КАПІТАЛ» в новій редакції.

5. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента:

Основні характеристики системи внутрішнього контролю: порядок розгляду звернень клієнтів та професійних учасників фондового ринку, процедури запобігання несанкціонованому доступу до службової інформації і її неправомірному використанню, у тому числі при суміщенні різних видів професійної діяльності, розрахунок нормативів з дотриманням вимог нормативно-правового актів, з метою обмеження ризиків операцій з цінними паперами, формування вимог, спрямованих на запобігання маніпулюванню цінами на фондовому ринку, контроль за діяльністю щодо проведення операцій з цінними паперами; своєчасності подання, повноти та достовірності інформації, що надається Компанією до НКЦПФР; за дотриманням Компанією вимог щодо ведення внутрішнього обліку; здійснення відповідних заходів у разі

виявлення порушень у професійній діяльності Компанії по цінних паперах.

Основні характеристики системи управління ризиками: визначення основних принципів управління ризиками; виявлення, облік та опис ризиків окремо за кожним видом ризику; оцінювання ризиків та контроль (моніторинг) рівня ризиків; заходи щодо зниження (мінімізації) ризиків та ліквідації негативних наслідків реалізації ризиків, у тому числі порядок та джерела фінансування заходів по компенсації отриманих збитків; формування управлінської структури, розробка внутрішніх правил, процедур та технологій з урахуванням прийнятих Товариством основних принципів управління ризиками; контроль за ефективністю управління ризиками.

6. **Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента:** Emerging Market Partners Holding AG, EMP (Emerging Market Partners Ltd), Яковенко Юрій Борисович, Accuro Group Holding AG, Roger Xaver Zulliger Роджер Цуллігер, Роланд Індербіцин.
7. **Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента:** обмеження відсутні.
8. **Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента:**

Голова та Члени Наглядової Ради: Члени Наглядової ради Товариства обираються Загальними зборами акціонерів строком на три роки, якщо інший строк не встановлений рішенням Загальних зборів акціонерів. Обрання здійснюється шляхом кумулятивного голосування. Голова обирається Загальними зборами, якщо Загальними зборами це повноваження не делеговано Наглядовій раді - у останньому випадку Голова Наглядової ради обирається членами Наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради.

Повноваження члена Наглядової ради, обраного кумулятивним голосуванням, за рішенням Загальних зборів можуть бути припинені достроково лише за умови одночасного припинення повноважень усього складу Наглядової ради. У такому разі рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради приймається Загальними зборами простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з відповідного питання акцій. Член Наглядової ради, обраний як представник акціонера або групи акціонерів, може бути замінений таким акціонером або групою акціонерів у будь-який час. У разі заміни члена Наглядової ради - представника акціонера повноваження відкликаного члена Наглядової ради припиняються, а новий член Наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання Товариством письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого є відповідний член Наглядової ради, без необхідності прийняття рішення Загальними зборами.

Голова та Члени Правління: Персональне призначення та звільнення від виконання обов'язків членів Правління здійснюється Загальними зборами. Голова Правління обирається Загальними зборами на будь-який строк (або безстроково) з правом повторного призначення. Повноваження членів Правління припиняються за рішенням Загальних зборів з одночасним прийняттям рішення про призначення інших осіб або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження. Наглядова рада може прийняти рішення про відсторонення голови Правління, дії або бездіяльність якого порушують права акціонерів чи самого Товариства, та обрати особу, яка тимчасово здійснюватиме відповідні повноваження до призначення іншого голови Правління Загальними зборами лише за умови, що за це проголосували усі обрані члени Наглядової ради одноголосно.

Головний бухгалтер: Призначається головою Правління. Звільняється у порядку згідно трудового законодавства.

9. **Повноваження посадових осіб емітента:**

Голова та члени Наглядової ради: Голова Наглядової ради організує її роботу та бере участь у діяльності та прийнятті рішень Наглядової ради. Голова Наглядової ради здійснює інші повноваження, передбачені Статутом та положенням про Наглядову раду.

Повноваженнями члена Наглядової ради є участь у діяльності та прийнятті рішень Наглядової ради.

Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав акціонерів, і в межах компетенції, визначеної статутом та законодавством, контролює діяльність Правління. Наглядова рада затверджує внутрішні положення Товариства крім тих, що затверджуються Загальними зборами та Правлінням, приймає рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів та займається підготовкою порядку денного Загальних зборів. Наглядова рада, зокрема, призначає і звільняє керівника підрозділу внутрішнього аудиту, обирає оцінювача, а також приймає рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених законодавством. До компетенції Наглядової ради відносяться також вирішення інших питань згідно із Статутом та законодавством.

Голова та члени Правління: Голова Правління має повноваження щодо організації роботи Правління, участі у діяльності та прийнятті рішень Правлінням, а також здійснює оперативне керівництво діяльністю Товариства. Голова Правління, зокрема, має повноваження: здійснювати розпорядження грошовими коштами та майном Товариства з урахуванням обмежень, передбачених Статутом та/або положенням про Правління; без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти Товариство та його інтереси у відносинах з будь-якими особами, органами державної влади та органами місцевого

самоврядування, підписувати будь-які документи від імені Товариства з проставленням відбитку печатки Товариства або без проставлення відбитку печатки в рамках діючого законодавства, самостійно приймати рішення про вчинення і вчиняти будь-які правочини (крім тих, рішення про які приймаються Загальними зборами або Наглядовою радою).

Повноваженнями члена Правління є участь у діяльності та прийнятті рішень Правлінням.

До повноважень Правління належать питання здійснення управління поточною діяльністю Товариства. До них відносяться, зокрема, розробка проєктів Плану розвитку Товариства і Бюджету Товариства на рік, подання на затвердження Загальними Зборами річного звіту Правління про результати фінансово-господарської діяльності Товариства, організація виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради, організація господарської, фінансово-економічної роботи, обліку та звітності, ведення грошово-розрахункових операцій, матеріально-технічне забезпечення діяльності Товариства, всіх його структурних підрозділів, організація підготовки, скликання та проведення чергових Загальних зборів, підготовка проєктів статутів (Положень) дочірніх підприємств, відокремлених підрозділів Товариства, прийняття рішень про вступ (вхід) і вихід зі складу учасників будь-яких юридичних осіб і товариств, прийняття рішень з будь-яких питань діяльності Товариства, крім тих, які прямо віднесені до повноважень Загальних зборів, Наглядової ради чи голови Правління, а також здійснення інших функцій, віднесених Загальними зборами та Наглядовою радою до повноважень Правління або визначених законодавством, Статутом та внутрішніми положеннями Товариства.

Головний бухгалтер, зокрема, забезпечує ведення бухгалтерського обліку, організовує і керує роботою відділу бухгалтерії, здійснює контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій, забезпечує складання на основі даних бухгалтерського обліку фінансової звітності Товариства, її підписання та подання, забезпечує перерахування податків та зборів, передбачених законодавством.

10. **Мета провадження діяльності фінансової установи.** Товариство здійснює професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами - дилерську діяльність, брокерську діяльність, андеррайтинг, діяльність з управління цінними паперами; депозитарну діяльність - депозитарну діяльність депозитарної установи.
11. **Перелік власників істотної участі (у тому числі осіб, що здійснюють контроль за фінансовою установою) (для юридичних осіб зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичних осіб - прізвища, імена та по батькові), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміна їх складу за рік.** Власники істотної участі - Emerging Market Partners Holding AG, місцезнаходження: Швейцарія, Freigustrasse 15, 8002 Zurich, Switzerland; EMP (Emerging Market Partners Ltd), місцезнаходження: Британські Віргінські о-ви, Pasea Estate, Road Town, Tortola, BVI; Яковенко Юрій Борисович. Власники істотної участі відповідають встановленим законодавством вимогам, зміна їх складу не відбувалась.
12. **Вкажіть факти порушення (або про відсутність таких фактів) членами наглядової ради та виконавчого органу фінансової установи внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг.** Фактів порушення членами наглядової ради та виконавчого органу Товариства внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди Товариству або споживачам фінансових послуг, протягом звітного періоду не було.
13. **Вкажіть про заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до фінансової установи, у тому числі до членів її наглядової ради та виконавчого органу, або про відсутність таких заходів.** НКЦПФР застосовувала санкцію у вигляді штрафу у розмірі 300 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що становить 5 100 (п'ять тисяч сто) грн. 00 коп., за неподання до НКЦПФР регулярної річної інформації за 2017 рік у вигляді електронних документів. При цьому вказана річна інформація за 2017 рік була належним чином подана і оприлюднена усіма іншими способами, встановленими законодавством.
14. **Вкажіть про наявність у фінансової установи системи управління ризиками та її ключові характеристики або про відсутність такої системи.** У Товаристві розроблена система управління ризиками, яка включає такі елементи: визначення основних принципів управління ризиками; виявлення, облік та опис ризиків окремо за кожним видом ризику; оцінювання ризиків та контроль (моніторинг) рівня ризиків; заходи щодо зниження (мінімізації) ризиків та ліквідації негативних наслідків реалізації ризиків, у тому числі порядок та джерела фінансування заходів по компенсації отриманих збитків; формування управлінської структури, розробка внутрішніх правил, процедур та технологій з урахуванням прийнятих Товариством основних принципів управління ризиками; контроль за ефективністю управління ризиками.
15. **Вкажіть інформацію про результати функціонування протягом року системи внутрішнього аудиту (контролю), а також дані, зазначені в примітках до фінансової та консолідованої фінансової звітності відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.** Протягом звітного року служба внутрішнього аудиту здійснювала свою роботу у відповідності до чинного законодавства України, зокрема здійснювала нагляд за поточною діяльністю Товариства; контроль за дотриманням законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління Товариства; перевірку результатів поточної фінансової діяльності Товариства; аналіз інформації

- про діяльність Товариства, професійну діяльність її працівників; виконання інших передбачених законами функцій, пов'язаних з наглядом та контролем за діяльністю Товариства.
16. Вкажіть факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір, або про їх відсутність. Протягом звітнього року фактів відчужень активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір, не було.
 17. Вкажіть результати оцінки активів у разі їх купівлі-продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір. Протягом звітнього року фактів купівлі-продажу активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір, не було.
 18. Вкажіть інформацію про операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року (така інформація не є комерційною таємницею), або про їх відсутність. Товариство протягом 2018 року вчиняло операції з пов'язаними особами, в тому числі, операції з цінними паперами. Операції з пов'язаними особами Товариства вчиняються з дотриманням вимог чинного законодавства.
 19. Вкажіть інформацію про використані рекомендації (вимоги) органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку (звіту). При підготовці звіту аудитора щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІВЕКС КАПІТАЛ" враховані вимоги рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо емітентів та професійних учасників ринку цінних паперів.
 20. Вкажіть інформацію про зовнішнього аудитора наглядової ради фінансової установи, призначеного протягом року (для юридичної особи зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичної особи - прізвище, ім'я та по батькові). Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Тимлар-аудит», КОД ЄДРПОУ 24741209, 04213, місцезнаходження: м. Київ, вул. Прирічна, буд.1, кв.52.
 21. Вкажіть інформацію про діяльність зовнішнього аудитора, зокрема:
 - загальний стаж аудиторської діяльності - 17 років;
 - кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги фінансовій установі - 9 років;
 - перелік інших аудиторських послуг, що надавалися фінансовій установі протягом року - протягом року інші фінансові послуги не надавалися;
 - випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора - відсутні;
 - ротацію аудиторів у фінансовій установі протягом останніх п'яти років - аудит за 2018 ПП «АФ «Тимлар-аудит»,
 - аудит за 2017 ПП «АФ «Тимлар-аудит»,
 - аудит за 2016 ТОВ Аудиторська Фірма "Рада Лтд",
 - аудит за 2015 ПП «АФ «Тимлар-аудит»,
 - аудит за 2014 ПП «АФ «Тимлар-аудит»;
 22. Вкажіть інформацію щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, зокрема:
 - Наявність механізму розгляду скарг - в Товаристві існує механізм розгляду скарг споживачів фінансових послуг відповідно до вимог чинного законодавства;
 - прізвище, ім'я та по батькові працівника фінансової установи, уповноваженого розглядати скарги - Щербак Ірина Володимирівна;
 - стан розгляду фінансовою установою протягом року скарг стосовно надання фінансових послуг (характер, кількість скарг, що надійшли, та кількість задоволених скарг) - до Товариства не надходило скарг від споживачів послуг Товариства протягом звітнього періоду;
 - наявність позовів до суду стосовно надання фінансових послуг фінансовою установою та результати їх розгляду - протягом звітнього періоду не було позовів до суду стосовно надання фінансових послуг Товариством.

Аудиторською фірмою ПП "АФ "Тимлар-аудит" перевірено інформацію, зазначену в пунктах №№ 1-4 та висловлено думку щодо інформації, зазначеної у пунктах №№5-9 Звіту про корпоративне управління. Думку аудитора щодо річної фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ІВЕКС КАПІТАЛ» станом на 31.12.2018 р.

01.03.2019 року
Голова Правління

Яковенко Ю.Б.



Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
37 (тридцять сім)
аркушів

Директор ІП АФ «Тимлар-Аудит»

Гальчук Л.М.

