

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського

1 "Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2018 01 01	21600862
Підприємство <b>Приватне акціонерне товариство "Івекс Капітал"</b>	8039100000
Територія <b>Шевченківський район</b>	230
Організаційно-правова форма <b>акціонерне товариство</b>	64.99
Вид економічної діяльності <b>надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)</b>	
Середня кількість <b>18</b>	
Адреса, телефон <b>03057, м.Київ, вулиця Ежена Потьє, будинок 12</b>	
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 2017 р.**

Форма **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	16	14
первісна вартість	1001	27	27
накопичена амортизація	1002	11	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	257	229
первісна вартість	1011	779	771
знос	1012	522	542
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	3 732	1 982
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>4 005</b>	<b>2 225</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	2	5
Виробничі запаси	1101		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14 549	12 516
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	108	350
з бюджетом	1135	28	
у тому числі з податку на прибуток	1136	25	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2 900	2 707
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23 546	25 955
Поточні фінансові інвестиції	1160	8 935	7 289
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 125	16 175
Готівка	1166	6	7
Рахунки в банках	1167	11 119	16 168
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	73	78
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>61 266</b>	<b>65 075</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>65 271</b>	<b>67 300</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	5	5
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	4	4
Додатковий капітал	1410	133	133
Резервний капітал	1415	67 617	67 617
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-16 925	-16 902
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>60 829</b>	<b>60 852</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	12	19
розрахунками з бюджетом	1620		54
у тому числі з податку на прибуток	1621		43
розрахунками зі страхування	1625	1	9
розрахунками з оплати праці	1630		23
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 718	1 745
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	2 711	4 598
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>4 442</b>	<b>6 448</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>65 271</b>	<b>67 300</b>

Керівник

Яковенко Ю.Б.

Головний бухгалтер

Ковальова Н.В.

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

КОДИ		
2018	01	01
21600862		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Івекс Капітал" за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за \_\_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ 20 17 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	34 657	38 518
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 33 111 )	( 38 148 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 546	370
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	2 668	1 981
Адміністративні витрати	2130	( 1 615 )	( 1 720 )
Витрати на збут	2150	( 14 )	( 9 )
Інші операційні витрати	2180	( 5 060 )	( 4 677 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		
збиток	2195	( 2 475 )	( 4 055 )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1 164	734
Інші доходи	2240	1 739	2 058
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 372 )	( 363 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	56	
збиток	2295	( )	( 1 626 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-33	1
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	23	
збиток	2355	( )	( 1 625 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	23	-1 625

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	41	63
Витрати на оплату праці	2505	1 249	1 218
Відрахування на соціальні заходи	2510	278	266
Амортизація	2515	76	68
Інші операційні витрати	2520	3 797	5 206
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>5 441</b>	<b>6 821</b>

## 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

Яковенко Ю.Б.

Головний бухгалтер

Ковальова Н.В.



КОДИ		
2018	01	01
21600862		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Івекс Капітал" за ЄДРПОУ  
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за 20 17 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	38 527	44 916
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	32	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 682	
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		24
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	34 378	40 686
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 31 193 )	( 31 938 )
Праці	3105	( 1 017 )	( 1 002 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 267 )	( 261 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 238 )	( 532 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( 296 )
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	( 255 )	( 12 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 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	( 33 003 )	( 54 165 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>6 988</b>	<b>-2 284</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220	258	41
Надходження від деривативів	3225		

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	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	258	41
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	23 333	30 728
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	( 25 838 )	( 28 670 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-2 505	2 058

1	2	3	4
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	4 741	-185
Залишок коштів на початок року	3405	11 125	10 319
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	309	991
Залишок коштів на кінець року	3415	16 175	11 125

Керівник

/Яковенко Ю.Б./

Головний бухгалтер

/Ковальова Н.В./





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								
<b>Внески</b>									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>					23			23
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	10000	4	133	67617	-16902			60852

Керівник

Головний бухгалтер



Яковенко Ю.Б.

Ковальова Н.В.

**Примітки  
до фінансової звітності за 2017 рік**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВЕКС КАПІТАЛ»**

*Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2017 року*

Стаття, в тис.грн.	Примітки	31 грудня 2017	31 грудня 2016
1	2	3	4
<b>АКТИВИ</b>			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	<b>6.1.1</b>	14	16
Основні засоби	<b>6.1.2</b>	229	257
Інші фінансові інвестиції	<b>6.1.3, 6.1.4</b>	1 982	3 732
<b>Усього непоточні активи</b>		<b>2 225</b>	<b>4 005</b>
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	<b>6.1.5</b>	5	2
Дебіторська заборгованість та позики	<b>6.1.6</b>	41 528	41 131
Поточні фінансові інвестиції	<b>6.1.7</b>	7 289	8 935
Грошові кошти та їх еквіваленти	<b>6.1.8</b>	16 175	11 125
Інші оборотні активи	<b>6.1.9</b>	78	73
<b>Усього поточні активи</b>		<b>65 075</b>	<b>61 266</b>
<b>Усього активи</b>		<b>67 300</b>	<b>65 271</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<i>Власний капітал</i>	<b>6.1.10</b>		
Статутний капітал		10 000	10 000
Капітал у дооцінках		4	4
Додатковий капітал		133	133
Резервний капітал		67 617	67 617
Непокритий збиток		(16 902)	(16 925)
<b>Усього капітал</b>		<b>60 852</b>	<b>60 829</b>
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Кредиторська заборгованість	<b>6.1.11</b>	6 448	4 442
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>6 448</b>	<b>4 442</b>
<b>Разом власний капітал та зобов'язання</b>		<b>67 300</b>	<b>65 271</b>

*Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік,*

*який закінчився 31 грудня 2017 року*

Стаття, в тис. грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2017	2016
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	<b>6.2.1</b>	34 657	38 518
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	<b>6.2.2</b>	(33 111)	(38 148)

<b>Валовий прибуток</b>		<b>1 546</b>	<b>370</b>
Інші доходи	<b>6.2.4</b>	1 739	2 058
Витрати на збут	<b>6.2.5</b>	(14)	(9)
Адміністративні витрати	<b>6.2.6</b>	(1 615)	(1 720)
Інші витрати	<b>6.2.4</b>	(372)	(363)
Інші фінансові доходи	<b>6.2.7</b>	1 164	734
Інші операційні доходи	<b>6.2.3</b>	2 668	1 981
Інші операційні витрати	<b>6.2.3</b>	(5 060)	(4 677)
<b>Збиток до оподаткування</b>		-	<b>(1 626)</b>
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>56</b>	-
Витрати з податку на прибуток	<b>6.2.8</b>	(33)	-
Доходи з податку на прибуток	<b>6.2.8</b>	-	1
<b>ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>23</b>	-
<b>ЗБИТОК ЗА РІК</b>		-	<b>(1 625)</b>
Інші сукупні прибутки		-	-
<b>УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>23</b>	<b>(1 625)</b>

**Звіт про зміни в капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року**

Стаття, в тис. грн.	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Не-розподілений прибуток/не покритий збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2015 року	10 000	4	133	67 617	(15 300)	62 454
Чистий прибуток (збиток) за рік					(1625)	(1625)
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	<b>10 000</b>	<b>4</b>	<b>133</b>	<b>67 617</b>	<b>(16 902 )</b>	<b>60 852</b>

**Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року**

Стаття, тис. грн.	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня	
		2017	2016
1	2	3	4
<b>1 . Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Находження від :</b>			
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)		38 527	44 916
Цільового фінансування		32	
Авансів від покупців та замовників		1 682	

Від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках			24
Інші надходження	6.3	34 378	40 686
<b>Витрачання на оплату:</b> Товарів (робіт, послуг )		(31 193)	(31 938)
Праці		(1 017)	(1 002)
Відрахувань на соціальні заходи		(267)	(261)
Зобов'язань з податків і зборів		(238)	(532)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток			(296)
Витрачання на оплату авансів		(255)	(12)
Витрачання на оплату повернення авансів		(1 658)	
Інші витрачання	6.3	(33 003)	(54 165)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>6 988</b>	<b>(2 284)</b>
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих дивідендів		258	41
<b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>258</b>	<b>41</b>
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Інші надходження	6.3	23 333	30 728
Інші платежі	6.3	(25 838)	(28 670)
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності</b>		<b>(2 505)</b>	<b>2 058</b>
Чистий рух грошових коштів за звітний період		4 741	(185)
<b>Залишок грошових коштів на початок</b>		<b>11 125</b>	<b>10 319</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		309	991
Залишок грошових коштів на кінець року		16 175	11 125

## 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 на дату звітності (31.12.2017 р.) – Україна, 03057, м.Київ, вул. Е.Потьє, будинок 12  
05.02.2018 р. були внесені зміни до державного реєстру щодо зміни місцезнаходження Товариства . З 05.02.2018 р. новою адресою Товариства є 01021, м.Київ, Кловський узвіз, будинок 7 .

Офіційна сторінка в Інтернеті – [www.eavex.com.ua](http://www.eavex.com.ua) .

Адреса електронної пошти – [office@eavex.com.ua](mailto: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 – 18

Дата звітності -31.12.2017 р., звітний період – 2017 рік.

Дата затвердження фінансової звітності керівництвом Товариства – 19.02.2018 р.

### ***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 рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку 24 липня 2014 року опублікувала остаточну редакцію нового Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» (далі - МСФЗ 9), який є обов'язковим до застосування з 01 січня 2018 року та замінює Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти :визнання та оцінка» (далі – МСБО 39). МСФЗ 9 до набрання чинності Товариством не застосовується, тому при складанні звітності за 2017 рік оцінка та формування інформації щодо фінансових інструментів здійснюється Товариством з урахуванням вимог МСБО 39. МСФЗ 9 змінює підходи до формування резервів під знецінення фінансових активів - модель «понесених збитків», яка використовується в МСБО 39, замінюється на модель «очікуваних збитків». На даний час Товариство знаходиться у стані оцінки впливу МСФЗ 9 на свій бухгалтерський баланс та власний капітал.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб - сайті Міністерства фінансів України, оприлюднене такий стандарт як МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який відповідно набуває чинності з 01 січня 2018 року. За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до набуття чинності не застосовується. Довгострокове застосування цього Стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

МСФЗ 15 «Виручка по договорах із клієнтами» (випущений 28 травня 2014 року і вступає у силу для періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати). Цей новий стандарт вводить основний принцип визнання виручки за ціною операції у випадку передачі товарів чи послуг замовнику. Окремі партії товарів чи пакети послуг, які чітко ідентифіковані, повинні визнаватись окремо, а будь-які знижки та ретроспективні знижки з ціни контракту, як правило, мають відноситись на окремі елементи. Якщо сума винагороди з будь-яких причин варіюється, слід визнавати мінімальні суми за умови відсутності значного ризику перегляду. Витрати, понесені у

зв'язку з гарантіями за контрактами із клієнтами, необхідно капіталізувати та амортизувати протягом періоду надходження вигод від контракту. На думку керівництва, цей стандарт не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 16 «Оренда» (випущений у січні 2016 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати). Новий стандарт визначає принципи визнання, оцінки та розкриття інформації у звітності щодо операцій оренди. Всі договори оренди призводять до отримання орендарем права користування активом з моменту початку дії договору оренди, а також до отримання фінансування, якщо орендні платежі здійснюються протягом певного періоду часу. Відповідно, МСФЗ 16 скасовує класифікацію оренди як операційної чи фінансової, як це передбачено МСБО 17, натомість, вводить єдину модель обліку операцій оренди для орендарів. Орендарі повинні будуть визнавати: (а) активи і зобов'язання щодо всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком випадків, коли вартість об'єкта оренди є незначною; і (б) амортизацію об'єктів оренди окремо від процентів за орендними зобов'язаннями у звіті про фінансові результати. Щодо обліку оренди в орендодавця, МСФЗ 16, по суті, зберігає вимоги до обліку, передбачені МСБО 17. Таким чином, орендодавець продовжує класифікувати договори оренди в якості операційної чи фінансової оренди і, відповідно, по-різному відображати їх у звітності. На думку керівництва Товариства, цей стандарт не матиме суттєвого впливу на його фінансову звітність.

### **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 2018 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 календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

## **3. Суттєві положення облікової політики**

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39, з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю» (далі - МСФЗ 13). Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком

МСБО, 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**

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за 2016 рік.

### **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 МСБО 39.

### **3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Фінансовий інструмент-контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу в одного суб'єкта підприємницької діяльності і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншого.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

*Класифікація фінансових активів*

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (утримані для продажу);
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, що є доступні для продажу;
- інвестиції в інструменти власного капіталу

Товариство визнає таку категорію фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю .

Класифікація фінансових інвестицій проводиться в момент первісного визнання. Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

### ***3.3.2. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (утримані для продажу)***

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як призначений для торгівлі або є таким після первісного визнання. Товариство класифікує фінансові активи як утримані для продажу, якщо в нього є намір продати їх у найближчому майбутньому. Цінні папери, утримані для продажу, спочатку визнаються за первісною вартістю й згодом переоцінюються по справедливій вартості з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

*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.

За справедливу вартість цінного паперу в портфелі Товариства на продаж береться останнє розраховане протягом торговельного дня значення поточної ціни (ціна закриття) за даними оприлюднених котирувань цінних паперів на фондових біржах за станом на час закриття останнього біржового дня звітного кварталу (року). Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за ціною закриття на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший.

У разі якщо достовірна оцінка справедливої вартості цінного папера в портфелі Товариства на продаж більше не доступна, тоді прийнятним є облік фінансового активу за собівартістю, а не за справедливою вартістю, справедлива вартість балансової суми фінансового активу стає його новою собівартістю. Наприкінці кожного

звітнього періоду фінансові активи, які обліковуються за собівартістю, оцінюються на наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу зменшується.

Ознаками знецінення можуть бути:

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, визначається з урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів , наявності фінансової звітності таких емітентів , результатів їх діяльності , очікування надходження майбутніх економічних вигід.

### **3.3.3. Інвестиції, що утримуються до погашення**

*Інвестиції, що утримуються до погашення* - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення , що їх суб'єкт господарювання має реальний намір та здатність утримувати до погашення.

До інвестицій, що утримуються до погашення, Товариство відносить облигації, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Прибуток або збиток визнається у прибутку або збитку в процесі амортизації.

### **3.3.4. Позики та дебіторська заборгованість**

*Позики та дебіторська заборгованість* - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку.

Дебіторська заборгованість Товариства складається із: дебіторської заборгованості за послуги; дебіторської заборгованості за виданими авансами; дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів ; з іншої поточної дебіторської заборгованості.

Класифікація дебіторської заборгованості проводиться в момент її визнання, а потім - на кожен дату балансу (за станом на кінець останнього дня кварталу (року)).

Для визначення того, до якого виду (довгострокова чи поточна) належить наявна дебіторська заборгованість, Товариством проводиться аналіз строків оплати (погашення) цієї заборгованості, передбачених відповідними договорами. У випадку, коли дебіторська заборгованість, що раніше була класифікована як довгострокова, на дату балансу не відповідає визначеним критеріям, вона переноситься на рахунки обліку поточної дебіторської заборгованості для забезпечення правильного складання фінансової звітності Товариства.

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Компанія відносить всю дебіторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка .

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума. Дебіторська заборгованість зараховується на баланс Товариства за первісною вартістю. У разі несплати Позичальником чергового платежу у строки та в сумі, які визначені договорами, сума такого платежу вважається простроченою заборгованістю.

Для визначення на дату балансу чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості, Товариство обчислює величину резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів використовується для відшкодування заборгованості, яка визнана безнадійною до погашення на підставі рішення Правління Товариства. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється Товариством з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів Товариства на інші операційні витрати.

### **3.3.5. Фінансові активи, доступні для продажу**

*Доступні для продажу фінансові активи* - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються у власному капіталі.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тільки у тому випадку, коли: строк договірних прав вимоги на потоки коштів по фінансовому активу; або відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення визнання.

### **3.3.6. Інвестиції в інструменти власного капіталу**

МСБО 39 відрізняє фінансовий актив у вигляді інвестицій в інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливу вартість яких не можна достовірно оцінити, які оцінюються за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.

### **3.3.7. 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 проводяться 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.

### **3.3.8. Облік зобов'язань**

Зобов'язання визначається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Класифікація зобов'язань (довгострокове

чи поточне) проводиться в момент їх визнання , а потім – на кожен дату балансу (за станом на кінець останнього дня кварталу (року)).

Для визначення того, до якого виду належить явне зобов'язання, проводиться аналіз строку погашення цього зобов'язання, передбаченого відповідною угодою. У випадку, коли зобов'язання, що раніше було класифіковано як довгострокове, на дату балансу не відповідає визначеним критеріям, воно переноситься на рахунки обліку поточних зобов'язань для забезпечення правильного складання фінансової звітності Товариства.

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

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Товариство відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

### **3.3.9. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань**

Товариство припиняє визнання фінансових активів , коли :

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

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі погашення , анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим фінансовим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання , визнання первісного зобов'язання припиняється , а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

### **3.3.10. 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.

### **3.3.11. 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. Керівництвом Товариства вважає, що суттєвий вплив на підприємство можливий при володінні більш, ніж 20% капіталу товариства.

## **3.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **3.4.1. Нематеріальні активи**

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі Товариства, якщо існує імовірність

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

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

Амортизація нематеріальних активів нараховується Товариством щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи з невизначеним строком використання не амортизуються.

#### **3.4.2. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримує в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

#### **3.4.3. Подальші витрати**

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

#### **3.4.4. Амортизація основних засобів**

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

Вид основного засобу	Група основних засобів в податковому обліку	Строк корисного використання (років) в бухгалтерському та податковому обліку
Машини та обладнання, в т.ч. електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації	4	не менше 2 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	6	не менше 4 років
Інші основні засоби	9	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 кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (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 непоточних активів, утриманих для продажу**

Товариство класифікує непоточний актив, як утриманий для продажу, якщо його балансова вартість буде відшкодовуватись шляхом операції продажу, а не поточного використання. Амортизація на такі активи не нараховується. Непоточні активи оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю.

#### **3.6 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).

#### **3.7 Облікові політики щодо оренди**

Визначення того, чи є угода орендою або містить ознаки оренди, базується на аналізі сутності операції. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів, чи переходить право користування активом у результаті даної угоди.

##### *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.

#### **3.8 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.

#### **3.9 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

##### **3.9.1. 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.

### **3.9.2 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.

### **3.9.3 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.

### **3.9.4 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 2017 року гривня / 1 долар США 28,067223

Курс на 31 грудня 2017 року гривня / 1 ЄВРО 33,495424

### **3.9.5. Облік доходів та витрат**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

*Дохід* – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства, коли чисті активи збільшуються в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників.

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

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

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

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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.

### **3.9.6. Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах.**

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Виправлення помилок, які належать до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності. Облікова оцінка може переглядатися, якщо змінюються обставини, на яких базувалася оцінка, або отримана додаткова інформація. Наслідки зміни облікових оцінок включаються до тієї ж самої статті Звіту про фінансові результати в тому періоді, яка раніше застосовувалась 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.

### **3.9.7 Облік капіталу**

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

### **3.9.8 Витрати за позиками**

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

### **3.9.9 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 відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

#### **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. Цінні папери, що не перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

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 офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

#### **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.

Товариством прийнято рішення при дисконтуванні грошових потоків поточного року використовувати облікову ставку НБУ, яка діяла на 31 грудня звітного року попереднього року.

#### **4.6 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

#### 4.7. Судження щодо ознак гіперінфляції

Проаналізувавши критерії, які характеризують показники гіперінфляції, передбачені у параграфі 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», управлінський персонал Товариства вважає, що на кінець 2017 року економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Виходячи з цього керівництвом було прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2017 рік згідно МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

## 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 МСБО 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	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
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна та подальша оцінка депозитів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Котирування боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою	Ринковий, дохідний	Ціна закриття біржового торгового дня, за

	вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		відсутності визначеної ціни на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, фінансова звітність емітента
Довгострокова дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточна дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює номінальній вартості.	Ринковий	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

## 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	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Дата оцінки	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (утримані для продажу)	7 273	5 949	16	2 986	0	0	7 289	8 935

У 2016 році цінні папери ПрАТ «Полтавський ГЗК» та ПАТ «Мостобуд», які обліковувались у складі інвестицій, утриманих для продажу, у сумі 19 тис. грн. та 33 тис. грн. відповідно, були переведені з 1-го рівня

ієрархії до 2-го рівня. Причина переведення полягала в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

Фінансові інвестиції, утримані для продажу, які станом на 31.12.2016 р. були віднесені до 2-го рівня ієрархії, протягом 2017 року було продано на загальну суму 2 950 тис. грн. та знецінено на загальну суму 20 тис. грн. Станом на 31.12.2017 р. в складі інвестицій, утриманих для продажу, які віднесені до 2-го рівня ієрархії, обліковуються привілейовані акції ПАТ «Укрсоцбанк», які не мають котирувань на біржовому ринку.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Найменування	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
1	2	3	4	5
Інвестиції утримані для продажу	7 196	8 709	7 289	8 935
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12 516	14 549	12 516	14 549
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	350	108	350	108
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	3 522	3 715	2 707	2 900
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 181	4 311	2 445	2 541
Позики	25 010	22 505	23 510	21 005
Грошові кошти в касі, на поточних рахунках	4 532	2 133	4 532	2 133
Депозити в банках	11 643	8 992	11 643	8 992
Поточна кредиторська заборгованість				
- за товари, роботи, послуги	19	12	19	12
- розрахунками з бюджетом	54		54	
- розрахунками зі страхування	9	1	9	1
- розрахунки з оплати праці	23		23	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 745	1 718	1 745	1 718
Інші поточні зобов'язання	4 598	2 711	4 598	2 711

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 6.1.6

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

Статті фінансової звітності формуються Товариством з урахуванням суттєвості. Поріг суттєвості приймається на рівні 0,2 % від загального розміру активів Товариства. 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 2017 р.

#### 6.1.1 Нематеріальні активи

Назва	Нематеріальні активи
<b>2016 рік</b>	
Первісна вартість на 01.01.2016	27
Находження	0
Вибуття	0
Знос на 01.01.2016 р.	(9)
Накопичена амортизація за 2016 рік	(2)
Залишкова вартість на 31.12.2016	16
<b>2017 рік</b>	
Первісна вартість на 01.01.2017	27
Находження	0
Вибуття	0
Знос на 31.12.2017 р.	(11)
Накопичена амортизація за 2017 рік	(2)
Залишкова вартість на 31.12.2017	14

#### 6.1.2 Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За історичною вартістю	Комп'ютерна техніка	Меблі	Обладнання	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
<b>2016 рік</b>					
Первісна вартість на 01.01.2016	520	82	28	121	751
Находження	81	0	0	7	88
Вибуття	(18)	(20)	(10)	(12)	(60)
Амортизація на 01.01.2016 р.	(368)	(34)	(16)	(87)	(505)
Накопичена амортизація за 2016 рік	(33)	9	5	2	(17)
Залишкова вартість на 31.12.2016	182	37	7	31	257
<b>2017 рік</b>					
Первісна вартість на 01.01.2017	583	62	18	116	779
Находження	51	0	0	0	51
Вибуття	(52)	0	0	(7)	(59)
Амортизація на 01.01.2017 р.	(401)	(25)	(11)	(85)	(522)
Накопичена амортизація за 2017 рік	(16)	(5)	(1)	2	(20)
Залишкова вартість на 31.12.2017 р.	165	32	6	26	229

Станом на 31 грудня 2016 р. та на 31 грудня 2017 р. у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 154 тис. грн. та 170 тис. грн. відповідно.

#### 6.1.3 Інвестиції в інструменти власного капіталу

Станом на 31.12.2017 р. на балансі Товариства обліковуються інвестиції в інструменти власного капіталу на загальну суму 1 977 тис. грн. До інвестицій в інструменти власного капіталу належать частка у статутному капіталі ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент» у розмірі 19,9 % на загальну суму 1 951 тис. грн.

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо корпоративних прав, які станом на 31.12.2017 р. обліковуються в складі інвестицій в інструменти власного капіталу, оцінка здійснюється за собівартістю. Ознак знецінення не виявлено.

#### 6.1.4 Фінансова інвестиція в асоційоване підприємство

Найменування	Частка %	31 грудня 2017	Частка %	31 грудня 2016
Корпоративні права ДП «Сінком», код ЄДРПОУ 23498043	100	5	100	5

Оцінка вищезазначеної інвестиції здійснюється за собівартістю, оскільки сума не є суттєвою.

#### 6.1.5 Запаси

Найменування	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	5	2
<b>Всього запаси</b>	<b>5</b>	<b>2</b>

#### 6.1.6 Дебіторська заборгованість

Станом на звітні дати дебіторська заборгованість включає :

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, у т.ч.:	<b>12 516</b>	<b>14 549</b>
- дебіторська заборгованість за цінні папери	12 433	14 475
- дебіторська заборгованість за послуги (брокерські та Депозитарної установи)	83	74
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	<b>350</b>	<b>108</b>
Дебіторська заборгованість з бюджетом, у т.ч. з податку на прибуток	-	<b>28</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів , у т.ч.:	3 522	3 715
- нараховані дивіденди	3 259	3266
- нараховані штрафи	-	431
- нараховані відсотки за банківськими депозитами	111	18
- нараховані доходи за державними цінними паперами	152	-
Сформовано резерв сумнівних боргів	(815)	( 815)
<b>Чиста вартість дебіторської заборгованості з нарахованих доходів</b>	<b>2 707</b>	<b>2 900</b>

інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.:	29 191	26 816
- позики	25 010	22 505
- заборгованість ПАТ «Банк Форум»	2 314	2 314
- за договорами на брокерське обслуговування	837	882
- заборгованість по грошовим коштам клієнтів, заблокованих в ПАТ «Розрахунковий центр» для здійснення торгівлі на ПАТ «Українська біржа»	771	587
- гарантійне забезпечення для торгівлі на строковому ринку на ПАТ «Українська біржа»	207	470
- господарські розрахунки	52	58
Сформовано резерв сумнівних боргів	(3 236)	(3 270)
Чиста вартість іншої поточної дебіторської заборгованості	<b>25 955</b>	<b>23 546</b>
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>41 528</b>	<b>41 131</b>

Станом на 31.12.2017 р. у складі дебіторської заборгованості за цінні папери обліковується дебіторська заборгованість у сумі 12 433 тис. грн., контрагент - Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Атлантик», ЄДРІСІ 23300162. Зазначена дебіторська заборгованість є поточною та не має ознак сумнівності.

Зміни у резервах під дебіторську заборгованість у 2016р. та 2017 р. представлено нижче.

	2017 р.	2016 р.
Резерв на початок періоду	4 085	3029
Збільшення	1	1 079
Списання активів за рахунок резерву	(2)	(23)
Відшкодування раніше списаних активів	(33)	0
<b>Резерв на кінець періоду</b>	<b>4 051</b>	<b>4 085</b>

#### 6.1.7. Поточні фінансові інвестиції

На балансі Товариства у складі поточних інвестицій обліковуються цінні папери (акції, облігації внутрішніх державних позик, інвестиційні сертифікати) вітчизняних емітентів, операції по яким проводяться на вторинному ринку. Справедлива вартість цінних паперів була переглянута на дату складання фінансової звітності як описано в п.3 та п.5 цих Приміток.

Найменування	2017 р.	2016 р.
Акції	3 801	7 934

Інвестиційні сертифікати	231	157
Облігації внутрішніх державних позик України	3 257	844
<b>Всього</b>	<b>7 289</b>	<b>8 935</b>

### 6.1.8 Гроші та їх еквіваленти

Станом на звітну дату гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі Товариства, на поточних рахунках в банках у таких валютах: гривня, долар США, євро та банківські депозити в гривні та в доларах США.

	31 грудня 2017	31 грудня 2016
Каса та рахунки в банках, в грн.	4 440	2 132
Рахунки в банках, долар США, еквівалент в грн.	76	1
Рахунки в банках, євро, еквівалент в грн.	16	0
Банківські депозити, долар США, еквівалент в грн.	9 543	8 992
Банківські депозити, грн.	2 100	0
<b>Всього</b>	<b>16 175</b>	<b>11 125</b>

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

### 6.1.9 Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2016 р. складають 78 та 73 тис. грн., що є грошовими коштами клієнтів Товариства, що обліковуються на колективному кліринговому рахунку у ПАТ «Розрахунковий центр».

### 6.1.10 Власний капітал

Станом на 31.12.2017 р. власний капітал Товариства становить 60 852 тис. грн. та має наступні складові:

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

Капітал у дооцінках - 4 тис. грн.,

Додатковий капітал -133 тис. грн.,

Резервний капітал - 67 617 тис. грн.,

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (16 902) тис. грн.

Зареєстрований статутний капітал Товариства станом на 31.12.2017 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 2017 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 2017	31 грудня 2016
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19	12
розрахунки з бюджетом, в т.ч. з податку на прибуток підприємств	54 43	0 0
розрахунки зі страхування	9	0
розрахунки з оплати праці	23	0
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів , у т.ч.:	<b>1 745</b>	<b>1718</b>
- кредиторська заборгованість за цінні папери	1 682	1718
- кредиторська заборгованість з одержаних авансів за брокерські послуги та послуги Депозитарної установи	63	
Інші поточні зобов'язання , у т.ч. :	<b>4 598</b>	<b>2 711</b>
- кредиторська заборгованість за договорами на брокерське обслуговування, договорами на обслуговування рахунку в цінних паперах	4 597	2 711
- кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1	
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>6 448</b>	<b>4 442</b>

Основним кредитором Товариства є ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент», ЄДРПОУ 35253924 , поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за цінні папери з цим контрагентом станом на 31.12.2017 р. складає 1 682 тис. грн.

## 6.2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік , який закінчився 31 грудня 2017 р.

### 6.2.1 Дохід від реалізації

Найменування статей	2017 р., тис. грн.	2016 р., тис. грн.
Дохід від надання брокерських послуг та послуг Депозитарної установи	391	367
Дохід від надання послуг з управління активами	24	0
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	34 242	38 151
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>34 657</b>	<b>38 518</b>

### 6.2. 2 Собівартість реалізації

	2017 р.	2016 р.

Собівартість реалізованих послуг (брокерських , послуг Депозитарної установи, послуг з управління активами) , у т.р.	502	414
- Амортизація	11	10
- Витрати на оплату праці	312	257
- Нарахування ЄСВ	69	56
- Витрати на придбання послуг /біржова комісія, депозитарні послуги/	110	91
Собівартість реалізації фінансових інвестицій	32 609	37 734
<b>Всього</b>	<b>33 111</b>	<b>38 148</b>

### 6.2.3 Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи :	2017 р.	2016 р.
Дохід від операційної курсової різниці	877	1 981
Відшкодування раніше списаних активів	33	0
Інше	8	0
Дохід від продажу корпоративних прав	1 750	0
<b>Всього</b>	<b>2 668</b>	<b>1 981</b>
Інші операційні витрати :		
витрати від операційної курсової різниці	523	959
витрати за операціями оренди	2 695	2 563
витрати на формування резерву сумнівних боргів	2	1 080
собівартість реалізації корпоративних прав	1 750	0
інформаційне забезпечення	33	40
варіаційна маржа	14	0
інше	43	35
<b>Всього</b>	<b>5060</b>	<b>4 677</b>

### 6.2.4 Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2017 р.	2016 р.
Доходи від дооцінки цінних паперів, що оцінюються за справедливою вартістю	1 739	2 028
Інші доходи	0	30
<b>Всього</b>	<b>1 739</b>	<b>2 058</b>

<b>Інші витрати</b>	<b>2017 р.</b>	<b>2016 р.</b>
Уцінка фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю	366	352
Списання необоротних активів	6	11
<b>Всього</b>	<b>372</b>	<b>363</b>

#### 6.2.5. Витрати на збут

	<b>2017 р.</b>	<b>2016 р.</b>
Маркетинг	14	9
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>14</b>	<b>9</b>

#### 6.2.6 Адміністративні витрати

	<b>2017 р.</b>	<b>2016 р.</b>
Матеріальні затрати	41	63
Витрати на оплату праці	937	1218
Нарахування ЄСВ	209	266
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	65	68
Витрати на придбання послуг /інформаційно-консультаційні, банківські, судовий збір, охорона майна, членські внески в ПАРД та інше/	363	105
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>1 615</b>	<b>1 720</b>

#### 6.2.7 Інші фінансові доходи

	<b>2017 р.</b>	<b>2016 р.</b>
Відсотки на депозитами, розміщеними у банках	693	560
Отримані дивіденди	258	38
Доходи за нарахованими доходами за цінними паперами	213	136
<b>Всього інші фінансові доходи</b>	<b>1 164</b>	<b>734</b>

#### 6.2.8 Податок на прибуток

	<b>2017 р.</b>	<b>2016 р.</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(33)	1

Ставка податку на прибуток в 2017 році складає 18 %. Податок на прибуток за 2017 р. склав 33 тис. грн.

### 6.3 Звіт про рух грошових коштів за 2017 р.

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 2017 рік Товариством надається порівняльна інформація за 2016 рік.

Звіт про рух грошових коштів за 2017 р. (як і за 2016 р.) складався з використанням прямого методу. Суттєвими статтями звіту є: рядок 3000 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» - 38 527 тис. грн., рядок 3095 «Інші надходження від операційної діяльності» - 34 378 тис. грн., рядок 3100 «Витрачання на оплату :товарів (робіт, послуг)» - 31 193 тис. грн., рядок 3190 «Інші витрачання» - 33 003 тис. грн., рядок 3340 «Інші надходження від фінансової діяльності» -23 333 тис. грн., рядок 3390 «Інші платежі» -25 838 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 звичайній мірі залежить від ефективності заходів , які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації , які наявні на дату балансу.

## 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 Есет 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. Управлінський персонал Товариства: Голова Правління – Яковенко Юрій Борисович ; Заступник Голови Правління – Щербак Ірина Володимирівна; Перший Заступник Голови Правління – Коровицький Пало Михайлович; Головний бухгалтер – Ковальова Наталія Вікторівна;
7. Яковенко Юрій Борисович

Найменування	2017 р.		2016 р.	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Продаж цінних паперів, послуг	16 205	34 657	6 814	38 518
Придбання цінних паперів	2 784	32 348	210	44 833
Дебіторська заборгованість	34 603	41 528	31 852	41 131
Кредиторська заборгованість	2 445	6 448	1 946	4 442
Отримані послуги (оренда приміщення)	2 548	2 651	2 436	2 518
Заробітна плата	394	1 249	410	1 210

## 7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких

ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

### **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, облігації та дебіторська заборгованість.

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

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

На протязі року Товариство фінансувало кошти в такі фінансові активи:

- депозити банків
- цінні папери українських емітентів

За станом на 31.12.2017 р. Товариство має на балансі прострочені активи, інформація про які розкрита у п.6.1.6 цих Приміток. На протязі поточного року не було зафіксовано випадків дефолту або неповернення депозитів в українських банках.

Для мінімізації кредитного ризику з боку банків Товариство працює виключно з банками з іноземним капіталом (ПАТ «Ідея Банк», ПАТ «Креді Агріколь Банк», ПАТ «Райффазен Банк Аваль») та великими системними банками в державній власності (ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», АТ «Ощадбанк»).

### **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.

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 2017 року	31 грудня 2016 року
Акції українських емітентів	3801	7 934
Інвестиційні сертифікати	231	157

Облігації внутрішньої державної позики	3 257	844
Корпоративні права	1 982	3732
<i>Частка в активах Товариства, %</i>	<i>13,78 %</i>	<i>19,41%</i>

На основі аналізу історичної волатильності фондових індексів ПФТС та індексу українських акцій UX керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій та інвестиційних сертифікатів українських компаній становить +/-40.0 % на рік.

Вплив цінових ризиків на активи Товариства за станом на 31.12.2017 р.

Тип активу	Вартість, тис грн	Потенційний вплив на чисті активи Товариства від цінових ризиків, тис грн	
Акції та інвестиційні сертифікати	4 032	+ 40,0%	- 40,0 %
		+1 613	-1 613

**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 має на балансі кошти в іноземній валюті та інвестує їх в банківські депозити.

#### *Чутливі до коливань валютного курсу активи Товариства*

Активи в іноземній валюті	31 грудня 2017 тис. грн.	31 грудня 2016 тис. грн.
Рахунки в банках у доларах США	76	1
Рахунки в банках у євро	16	0
Банківські депозити у доларах США	9 543	8 992
<b>Всього</b>	<b>9 635</b>	<b>8 993</b>
<i>Частка в активах Товариства, %</i>	<i>14,32%</i>	<i>13,78 %</i>

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками керівництво Товариство здійснює моніторинг та оцінку валютних ризиків. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на  $\pm 15$  % на рік.

#### *Вплив валютних ризиків на активи Товариства за станом на 31.12.2017 р.*

Тип активу	Вартість, тис. грн	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни валютного курсу, тис грн	
Активи в іноземній валюті	9 635	+ 15,0%	- 15,0 %
		+ 1 445	-1 445

**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 2017, тис. грн.	31 грудня 2016, тис. грн.
Облігації внутрішньої державної позики	3 257	844
<b>Всього</b>	<b>3 257</b>	<b>844</b>

Частка в активах Товариства, %	4,84 %	1,29%
--------------------------------	--------	-------

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.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 4$  процентні пункти на протязі року для облігацій внутрішньої державної позики (в національній валюті).

### 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 31.12.17:

Рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.	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	12	7	-	-	19
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11	43	-	-	54
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	9	-	-	-	9
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	23	-	-	-	23
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з одержаних авансів	-	-	1 745	-	1 745

Інші поточні зобов'язання			3 271	1 327	4 598
<b>Всього</b>	<b>55</b>	<b>50</b>	<b>5 016</b>	<b>1 327</b>	<b>6 448</b>

\* 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 здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Компанія дотримується вимог щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку, затверджених Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р.

Станом на 31.12.2017 р. пруденційні показники Компанії склали:

№	Назва показника	Нормативне значення	Розрахункове значення на 31.12.2017р.
1	Показник мінімального розміру регулятивного капіталу	$\geq 7$ млн. грн.	49,26 млн.грн.
2	Норматив адекватності регулятивного капіталу, %	$\geq 8$	130,0574
3	Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	$\geq 4,5$	130,0574
4	Коефіцієнт фінансового левериджу	в межах від 0 до 3	0,1059
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\geq 0,2$	2,2203
6	Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\geq 0,5$	42,6414

Рівень ризику Компанії на 31.12.2017 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./