ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»

Примітки до фінансової звітності

(примітки на 1-29 сторінках є невід'ємною частиною до річної фінансової звітності)

Фінансова звітність ТОВ «ФК «Емісія» підготовлена за звітний рік, який включає період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року

ЗМІСТ

1. Загальна інформація про Підприємство....2
2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності....4
3. Основні принципи облікової політики....4
4. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення....11
5. Істотні облікові судження, оцінені значення і допущення....16
6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості....18
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності (тис.грн.)....19
8. Розкриття іншої інформації....26
9. Розкриття інформації про пов'язанні сторони....28
10. Події після Балансу....29

1. Загальна інформація про Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія "Емісія" (далі — Товариство) первинно зареєстровано Виконавчим комітетом Запорізької міської ради 13.12.2005р. за №1 103 102 0001 010442.

Офіційне найменування Товариства:

українською мовою:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»

скорочено: **ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ»**

російською мовою:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФОНДОВАЯ КОМПАНИЯ «ЭМИССИЯ»

скорочено: ООО «ФК «ЭМИССИЯ»

англійською мовою: «FONDOVA KOMPANIYA "EMISIYA" LIMITED LIABILITY COMPANY

скорочено: FK EMISIYA, LLC

Юридична та фактична адреса Товариства: 69006, м. Запоріжжя, вул. Незалежної України, буд.6 кв.39.

Ідентифікаційний код юридичної особи —**33961297**

Дата державної реєстрації —13.12.2005р.

Країна реєстрації — Україна.

Розмір Статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2018р. складає 13 110 001,00 гривня (Тринадцять мільйонів сто десять тисяч одна гривня 00 копійок).

На підставі протоколу загальних зборів учасників №б/н від 07.09.2018р. було прийнято рішення про зменшення статутного капіталу Товариства на 5 550 000,00 грн. у зв'язку із зменшенням часток учасників Товариства: ТОВ «ЕМІСІЯ» на суму 2430000,00 грн. та ТОВ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» на суму 3120000,00 грн.

На підставі протоколу загальних зборів учасників №б/н від 13.11.2018р. було прийнято рішення про зменшення статутного капіталу Товариства на 6 350 000,00 грн. у зв'язку із зменшенням часток учасників Товариства: ТОВ «ЕМІСІЯ» на суму 3200000,00 грн. та ТОВ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» на суму 3150000,00 грн.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: http://fk-emisia.uafin.net/

Адреса електронної пошти emission@pat.ua

Телефон/факс (061) 222-11-40, 222-52-82

Органами управління Товариства є:

- Загальні збори Учасників Товариства – вищий орган;
- Директор Товариства – одноособовий виконавчий орган;

Характеристика основних напрямків діяльності

Предметом діяльності Товариства є професійна діяльність на ринку цінних паперів:

1. Діяльність з торгівлі цінними паперами, зокрема:
   - андеррайтинг;
   - брокерська діяльність;
   - дилерська діяльність;
   - діяльність з управління цінними паперами.
2. Надання консалтингових послуг власникам цінних паперів.
3. Депозитарна діяльність депозитарної установи.

Види діяльності Товариства за КВЕД:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

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

Учасники

Станом на 31 грудня 2018 та станом на 31 грудня 2017 років учасниками Товариства є:

Учасники Товариства:	**31.12.17**	**31.12.2018**
	%	**%**
Фізична особа	4,14	7,9
ТОВ "ЕМІСІЯ"	50,19	52,8
ТОВ "КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР"	45,67	39,3
Всього	**100,00**	**100,00**

Кількість працівників складала станом на:

31 грудня 2017 р.	10 осіб
31 грудня 2018р.	9 осіб

Опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство

Товариство діє на підставі Статуту, Законів України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", Цивільного та Господарського кодексів України та інших законодавчих актів.

Професійна діяльність на ринку цінних паперів здійснюється виключно на підставі ліцензій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а саме:

- ліцензія АЕ №286520 від 08.10.2013 року - ліцензія на провадження депозитарної діяльності на фондовому ринку;
- ліцензії, видані рішенням НКЦПФР №194 від 23.02.2016 року - на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерської та дилерської діяльності.

Метою та напрямами діяльності Товариства є сприяння економічному розвитку України та, зокрема, Запорізької області, надання послуг в сфері фондового ринку та фінансової підтримки розвитку економічних відносин, структурній перебудові різних галузей економіки. Головною стратегічною метою є нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

28.02.2006р. ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ" включена до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (Свідоцтво ДКЦПФР, реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) №810 від 28.02.2006р.).

Товариство є учасником саморегулівної організації професійних учасників ринку цінних паперів Асоціації "Українські Фондові Торговці" (Свідоцтво учасника №059 від 02.07.2009р.), та членом Професійної асоціації реєстраторів і депозитаріїв (Свідоцтво про членство №310 від 12.10.2013р.), що здійснює свою діяльність відповідно до Статуту та Правил ПАРД.

Діяльність Товариства не носить сезонного характеру, але під власна впливу факторів загального економічного стану та впливу недоліків розвитку фондового ринку. За останній рік незважаючи на економічну кризу в Україні діяльність Товариства була досить стабільною. В подальших планах: нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

Система оподаткування

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах, та не є платником П
підставі підпункту 196.1.1 пункту 196.1 статті 196 Податкового кодексу України.

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформо
метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових п
Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті
економічних рішень.

Концептуальна основа фінансової звітності. Основою надання фінансової звітності є
Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МС

Застосування МСФЗ. Підприємство вперше прийняло МСФЗ у 2013 році, датою переходу на М
визначено - 1 січня 2012 року.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історич
собівартістю.

Зазначена фінансова звітність є індивідуальною звітністю.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звіт
надані нижче. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по всім наданим
звітності періодам, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність за 2018 рік складена за формами звітності, що передбачені українсь
законодавством по веденню бухгалтерського обліку і звітності (ч. 2 ст. 11 Закону про бухгалтерський об
п.п. 1 р. II НП(С)БО, абз. 2 п.1 1V НП(С)БО 1) з урахуванням вимог МСФЗ.

Функціональна валюта та валюта подання. Річна фінансова звітність представлена в українсь
гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українсь
гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперерв
діяльності. В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабіль
економіки в державі та нестабільність фондового ринку України. Економічна стабільність Товарист
більшою мірою залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які реалізує уряд Україн
розвитку фондового ринку України. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення,
Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконан
Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансо
звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, як
Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли во
була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

3. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

Визнання, оцінка і облік основних засобів здійснюється відповідно до МСФЗ 16 "Основні засоби
Одиницею обліку визначається окремий об'єкт основних засобів. Основні засоби класифікуються по нижч
вказаним групам і застосовується *прямолінійний метод* нарахування амортизації.

Мінімальні строки корисного використання основних засобів:

Групи	***Строк корисного використання, роки***
Група 3 - будівлі	20
споруди	15
передавальні пристрої	10

Група 4 — машини та обладнання	5
З них:	
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	2
Група 5 — транспортні засоби	5
Група 6 — інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Група 8 — багаторічні насадження	10
Група 9 — інші основні засоби	12
Група 10 — бібліотечні фонди	-
Група 11 — малоцінні необоротні матеріальні активи	-
Група 12- тимчасові (нетитульні) споруди	5
Група 14 — інвентарна тара	6

Станом на 31 грудня 2018р. встановлена межа суттєвості, відносно визнання *основних засобів*, у розмірі 6000,00 грн. (без врахування ПДВ). До *малоцінних необоротних матеріальних активів* (далі - МНМА) відносяться предмети з терміном їх корисного використання більш одного року і вартістю до 6000 грн. (без врахування ПДВ). Амортизація по таких активах нараховується у розмірі *100% їх вартості* при введенні в експлуатацію і враховується на рахунку «Інші необоротні матеріальні активи».

У разі, якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Для оцінки основних засобів після визнання застосовується модель собівартості, при якій об'єкт основних засобів враховується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація і будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Щорічно визнаються відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. У разі, якщо балансова вартість основного засобу суттєво відрізняється від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості, проводиться його переоцінка. Якщо переоцінюють об'єкт основних засобів, тоді весь клас основних засобів, до якого належить цей актив, слід переоцінювати.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів, НМА прирівнюється до нуля.

Згідно з принципом визнання в п.7 МСФЗ 16, не признаються в балансовій вартості об'єкту основних засобів витрати на поточне обслуговування об'єкту (витрати на зарплату і витратні матеріали, а також витрати на незначні деталі). Ці витрати признаються тоді, коли вони понесені.

Згідно з принципом визнання в п.7 МСФЗ 16, визначається в балансовій вартості об'єкту основних засобів собівартість замінюваної частини такого об'єкту, коли витрати понесені і якщо задовольняються критерії визнання їх кваліфікаційним активом.

Подальші витрати. Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на поточне 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.

Витрати на капітальний ремонт (модернізацію, реконструкцію) додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів за умови, що очікується додаткове надходження майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи

Визнання, оцінка і облік нематеріальних активів здійснюється згідно МСФЗ 38 "Нематеріальні активи". Одиницею обліку визначається окремий об'єкт нематеріальних активів. Нематеріальні активи спочатку оцінюються за собівартістю. Визнання витрат у балансовій вартості нематеріального активу припиняється, коли актив приведений в стан, необхідний для його експлуатації в спосіб, який обраний управлінським персоналом.

Крім цього, витрати, понесені під час використання або переміщення нематеріального активу, не включаються в балансову вартість цього активу, якщо (але не виключно):

- витрати, понесені в той час, коли актив, здібний до експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом, не був введений в експлуатацію;
- первинні операційні збитки, наприклад, такі, які були понесені під час формування попиту на продукцію активу.

Витрати на нематеріальний актив необхідно визнавати як витрати на момент їх здійснення, за винятком витрат, які складають частину собівартості, що не відповідає критеріям визнання нематеріального активу.

Для оцінки нематеріальних активів після первинного визнання застосовується модель собівартості, при якій об'єкт нематеріального активу відображається за його собівартістю за винятком будь-якої накопиченої амортизації і будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з певним терміном корисної експлуатації приймається за нуль, за винятком випадків згідно п.100 МСФЗ 38.

Амортизація нематеріальних активів в цілях бухгалтерського і податкового обліку нараховується протягом терміну корисного використання із застосуванням *прямолінійного методу*.

Нематеріальний актив з невизначеним терміном корисної експлуатації не належить амортизації. Термін корисної експлуатації даного активу переоцінюється в кожному періоді (на кінець кожного фінансового року), щоб визначати, чи продовжувати і далі події і обставини, які підтверджують оцінку невизначеного терміну корисної експлуатації цього активу.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Запаси класифікуються на види: виробничі запаси; малоцінні і швидкозношувані предмети. Згідно п.9 МСФЗ 2 запаси оцінюються по меншій з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місцезнаходження і стан запасів.

Витрати на придбання запасів складаються із:

- ціни придбання;
- мита та інших податків (за вирахуванням тих, котрі будуть відшкодовані підприємству);
- витрати на транспортування, розвантаження;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням готової продукції та матеріалів.

Інші затрати включаються у собівартість запасів в частині їх здійснення для забезпечення поточного місцезнаходження і стану запасів.

При реалізації запасів, їх балансова вартість повинна визнаватися витратами періоду, в якому признається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів і всі втрати запасів повинні признаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або втрата.

При списанні у разі вибуття собівартість запасів визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО).

Запаси, розподілені на рахунки інших активів (наприклад, запас, використаний як компонент основних засобів, які створюються власними силами), признаються як витрати протягом терміну корисної експлуатації цього активу. Запаси, які не приносять підприємству економічних вигод в майбутньому, признавати неліквідними і списувати в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності згідно МСФЗ не відображати в балансі.

Грошові кошти і їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти та кошти на поточних рахунках у банках.

Операції в іноземній валюті

Для обліку операцій з валютними коштами застосовується МСФЗ 21 «Вплив змін валютних курсів». Згідно вимоги МСФЗ 21 встановлена для підприємства функціональна валюта грошова одиниця України – гривня, і оцінюються результати діяльності і фінансове становище в цій валюті.

Операція в іноземній валюті відображається після первинного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс «спот» між функціональною валютою і іноземною валютою на дату операції.

З практичних причин, а також у зв'язку з неістотною різницею, прирівнюється для цих цілей курс поточної купівлі-продажу валюти з курсом, встановленим Національним банком України (НБУ) гривни до грошової одиниці іншої країни (п.21-22 МСФЗ 21).

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти відображаються по справедливій вартості або амортизованій вартості в залежності від їх класифікації.

Згідно МСФЗ (IFRS) 9, всі боргові фінансові активи, які не відповідають критерію «тільки платежі в рахунок основного боргу і відсотків на непогашену суму основного боргу» (SPPI), класифікуються при первісному визнанні як фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (СВПЗ). Згідно з даним критерієм, фінансові активи, як інструменти, що містять вбудовану можливість конвертації, оцінюються за справедливою вартістю, яка відповідає номінальній вартості активів.

Торгові цінні папери будуть як і раніше класифікуватися як оцінювані за СВПЗ. Очікується, що дольові активи, які не входять до торговельного портфелю що класифікуються як наявні для продажу, будуть оцінюватися за справедливою вартістю через сукупний дохід відповідно до МСФЗ (IFRS) 9, оскільки Товариство розраховує утримувати ці активи не тільки з метою отримання передбачених договором грошових потоків, а й продажу значних сум на відносно постійній основі.

Для фінансових інструментів, які відповідають критерію SPPI, класифікація при первісному визнанні визначається на основі бізнес-моделі, згідно з якою управляються дані інструменти:

► інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків, оцінюються за амортизованою вартістю;

► інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, класифікуються як такі що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВСД);

► інструменти, які утримуються для інших цілей, класифікуються як оцінювані за СВПЗ

Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань залишаються в основному незмінними в порівнянні з існуючими вимогами МСФЗ (IAS) 39.

Товариство очікує, що буде продовжувати оцінювати за справедливою вартістю всі фінансові активи, які на даний момент оцінюються за справедливою вартістю. Така класифікація була застосована компанією в попередні періоди, тому вплив на перехід на МСФЗ 9 не спричинив суттєвого корегування початкових залишків балансу.

Для визначення справедливої вартості деяких фінансових інструментів, по яким відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовується така модель оцінки, як остання

(балансова) вартість фінансового активу (історична вартість). В даній фінансовій звітності зроблені відповідні розкриття, якщо зміни будь-якого допущення призведуть до суттєвих змін прибутку, доходів, загальної суми активів або зобов'язань.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство визнавало резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за всіма своїми борговими фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або через прибуток(збиток). Резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних дванадцяти місяців, якщо не відбулося істотного збільшення кредитного ризику з моменту визнання фінансового інструменту; в останньому випадку резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Якщо фінансовий актив відповідає визначенню придбаного або створеного кредитно-знеціненого фінансового активу, резерв розраховується на основі зміни очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Основними ознаками знецінення для Товариства може бути порушення платіжних зобов'язань більш ніж на 180 днів, реструктуризація, яка здійснюється з погіршенням позицій кредитора і несе прямі фінансові втрати, порушення справи про банкрутство або ліквідацію клієнта та інше.

Основними подіями, що свідчать про знецінення фінансового активу, можуть бути:

а) фінансові труднощі емітентів акцій або корпоративних прав;

б) порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати нарахованих доходів та/або основної суми боргу);

в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструмента;

ґ) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторською заборгованістю, визнаються фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, з застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, та відображає суму, яка, на думку Товариства, достатня для покриття понесених збитків. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об`єктивно пов`язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про прибутки та збитки щорічно у складі доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Виплати працівникам

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

Забезпечення виплат персоналу (резерв відпусток) визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Поточні виплати працівникам здійснюються щомісячно, не пізніше місяця наступного за місяцем, в якому працівники виконували відповідну роботу. Виплати при звільненні здійснюються у тому місяці, в якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

Облік умовних зобов'язань

Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди не є віддаленою, а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Підприємство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди є малоймовірною.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Доходи визнаються, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід визнається в періоді, коли покупцю були відвантажені товари чи надані послуги. 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.

Підприємство отримує доходи від діяльності, що підлягає ліцензуванню — виключних видів діяльності. До складу доходів, що пов'язані з основним видом діяльності, належать доходи від надання депозитарних послуг (послуг зберігача цінних паперів/депозитарної установи). До складу доходів, що отримані від інших видів діяльності, належать доходи від брокерської діяльності, а саме - комісійної винагороди за договорами доручення на купівлю-продаж цінних паперів.

Процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування на момент отримання доходів або здійснення витрат.

Облік витрат підприємства вести за допомогою рахунків класу 9 "Витрат діяльності".

Визнання собівартості реалізованих послуг та інших витрат

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

Застосування методу дисконтування

При дисконтуванні грошових потоків в якості ефективної ставки відсотка використовуються ринкові ставки відсотка подібного фінансового інструменту, що має в основному такі самі умови та характеристики (строк погашення, що залишився; структура потоків грошових коштів; валюта; процентна ставка).

Дисконтування довгострокової заборгованості не проводиться у тому разі, коли різниця між номінальною сумою і дисконтованою вартістю не суттєва.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являє собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума, що підлягає сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Підприємство відповідно до р.III Податкового кодексу України у 2015 році прийняло рішення не застосовувати коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу III ПКУ у зв'язку з тим, що річний дохід, визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень.

Операції з пов'язаними сторонами

Згідно до МСБО (IAS) 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін", пов'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);
- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;
- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;
- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників підприємства і близьких членів родин таких осіб;
- підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків пов'язаних сторін.

До пов'язаних сторін підприємства входять підприємства, що прямо або непрямо, через одне або більше підприємств, контролюють підприємство чи контролюються ним, чи контролюються спільно з підприємством та/або керівництвом підприємства.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан підприємства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності.

Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

4. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення

Нижче представлений перелік нових стандартів, роз'яснень та виправлень, що обумовлюють нові вимоги щодо розкриття інформації для організацій, звітний рік яких закінчується 31 грудня 2018 року.

Також розглянуті стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності.

Стандарти	Статус	Дата випуску первісної редакції стандарту	Дата вступу в силу (річні періоди, що починаються на зазначену дату або після неї)
Вступають в силу для річних (і відповідних проміжних) періодів, що закінчуються 31 грудня 2018 року і після цієї дати			
МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (включаючи поправки до МСФЗ (IFRS) 15, опубліковані в квітні 2016 року)	обов'язковий	травень 2014 року	1 січня 2018 року Див. Примітку нижче
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (Випущений в 2014 році)	обов'язковий	липень 2014 року	1 січня 2018 року Див. Примітку нижче
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Допускається застосування до цієї дати	січень 2016 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче
Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій»	обов'язкові	червень 2016 року	1 січня 2018 року Див. Примітку нижче
МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»	Див. примітку нижче	вересень 2016 року	Див. Примітку нижче
Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація»	обов'язкове	грудень 2016 року	1 січня 2018 року
Поправки до МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість» - Переведення інвестиційної нерухомості із категорії в категорію	обов'язкові	грудень 2016 року	1 січня 2018 року
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»: поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - виключення ряду короткострокових звільнень для організацій, які вперше застосовують МСФЗ	обов'язкові	грудень 2016 року	1 січня 2018 року
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»: Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства » - роз'яснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестицій за справедливою вартістю через прибуток або збиток має прийматися окремо для кожної інвестиції	обов'язкові	грудень 2016 року	1 січня 2018 року
МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»	Допускається застосування до цієї дати		1 січня 2022 року
Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»	Допускається застосування до цієї дати	червень 2017 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням	Допускається застосування до цієї дати	жовтень 2017 року	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - стосуються довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства	Допускається застосування до цієї дати	жовтень 2017 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр. »: Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»	Допускається застосування до цієї дати	грудень 2017 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр. »: Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»	Допускається застосування до цієї дати	грудень 2017 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр. »: поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»	Допускається застосування до цієї дати	грудень 2017 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр. »: поправки до МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики»	Допускається застосування до цієї дати	грудень 2017 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче
Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам»	Допускається застосування до цієї дати	лютий 2018 року	1 січня 2019 року Див. Примітку нижче

В 2018 році Товариство почало застосовувати обов'язкові до застосування два нових міжнародних стандарти: МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» і МСФЗ (IFRS) 15 «виручка за договорами з покупцями», а також нове роз'яснення КРМФО (IFRIC) 22 «операції з іноземною валютою і попередня оплата».

Нові стандарти спричинили наступний вплив на звітність Товариства за 2018рік:

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року.

У жовтні 2017 року Рада з МСБО внесла обмежені правки до МСФЗ 9, що стосувалися обліку фінансових інструментів, за якими дозволяється дострокове погашення з від'ємним фінансовим результатом для однієї зі сторін.

Уточнюється питання: як відповідно до умов договору кредитора (тобто утримувача фінансового інструменту) можна змусити прийняти дострокову оплату, яка є суттєво меншою, ніж не виплачена ще основна сума боргу з відсотками. У таких випадках фактично це будуть виплати позичальникові з боку кредитора, а не компенсація, виплачена кредиторові позичальником.

Отже, наразі МСФЗ 9 дозволяє підприємствам оцінювати фінансові активи, що підлягають достроковому погашенню з так званим негативним відшкодуванням, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід замість оцінки за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Остаточні поправки до МСФЗ 9 також містять роз'яснення щодо обліку зміни або заміни фінансового зобов'язання, що оцінюється за амортизованою вартістю і не призводить до анулювання такого фінансового зобов'язання. Підприємство визнає будь-які коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникають в результаті зміни або заміни, у прибутку або збитку на дату таких змін.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше.

Товариство не перераховувало порівняльну інформацію за 2017 рік щодо фінансових інструментів, що входять у сферу застосування МСФЗ 9. Таким чином, порівняльна інформація за 2017 рік подана відповідно до МСБО 39 і не може бути співставлена з інформацією, представленою на 2018 рік. Відмінності, що виникають у зв'язку з прийняттям МСФЗ 9 відсутні. Зміни в класифікації фінансових активів та інструментів (наявних на балансі) наступні:

Фінансові активи та інструменти	Оцінка за МСФЗ (IAS) 39 станом на 31.12.2017	Оцінка за МСФЗ (IFRS) 9 станом на 01.01.2018
Грошові кошти в касі та на рахунку	Позики та дебіторська заборгованість	Амортизована собівартість
інвестиції в дольові активи інших юридичних осіб	Цінні папери, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Цінні папери, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
Інші фінансові активи	Позики та дебіторська заборгованість	Амортизована собівартість

Вплив першого застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» на Звіт про фінансовий стан станом на 1 січня 2018 року відсутній.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

- виявлення обов'язків до виконання;
- порівняння винагороди власника і агента; і
- керівництво по застосуванню ліцензування.

Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

Поправки містять додаткові практичні прийоми для компаній, які переходять до застосування МСФЗ (IFRS) 15, щодо (i) змін в договорі, які були внесені до початку самого раннього з представлених періодів; і (ii) договорів, які були виконані на початок самого раннього з представлених періодів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше.

Новий стандарт по визнанню виручки є всеосяжним і застосовується до всіх договорів з клієнтами, крім тих, які спеціально були виключені зі сфери його застосування. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відображає винагороду, право на яку організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Однак, процентний і комісійний дохід, який є невід'ємною частиною фінансових інструментів і договорів оренди, виходить за рамки вимог МСФЗ (IFRS) 15 та буде регулюватися іншими застосовними стандартами (МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» і МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»). В результаті, застосування даного стандарту не вплине на значну частину доходу Товариства.

МСФЗ 16 опубліковано 13.01.2016. Передбачається, що з 01.01.2019 він замінює:

* МСБО 17 «Оренда»;
* КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду»;
* ПКТ-15 «Операційна оренда: заохочення»;
* ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду».

Відповідно до нового стандарту договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування. Стандартом охоплено низку важливих питань ідентифікації договорів оренди, відображення відносин оренди в обліку орендаря (визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди), орендодавця (класифікує оренду на операційну та фінансову), особливостей суборенди та модифікації орендних відносин. Стандарт досить ґрунтовний та об'ємний, і більш докладно висвітлювався в низці публікацій газети «Інтерактивна бухгалтерія» (перелік див. після нашого матеріалу).

Щодо особливостей переходу, то орендар застосовує цей стандарт до своєї оренди в один із двох способів:

* ретроспективно до кожного попереднього звітного періоду, поданого із застосуванням МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; або
* ретроспективно з кумулятивним перерахунком застосування МСБО 17 відповідно до §§ В7 – В13 МСФЗ 16.

Перспективного застосування не передбачено.

Орендодавець здебільшого не повинен здійснювати жодних коригувань у разі переходу до цього стандарту для оренди, у якій він є орендодавцем, та має обліковувати таку оренду, застосовуючи цей стандарт із дати першого застосування (виняток — проміжний орендодавець).

Товариство не є Орендарем та не оцінювало вплив на фінансову звітність за датою вступу стандарту.

Поправки до **МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій»**, пов'язані з класифікацією й оцінкою операцій з виплат, заснованим на акціях. Поправки торкнулися наступних областей:

• врахування впливу умов переходу на операції з виплат, заснованим на акціях, розрахунки за якими проводяться грошовими коштами;

• класифікації операцій з виплат, заснованим на акціях, з характеристиками нетто-розрахунків щодо зобов'язань за податковими утримань;

• обліку зміни умов операцій з виплатами, заснованими на акціях, розрахунок за якими змінюється з виплати грошовими коштами на виплати в формі пайових інструментів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше.

Товариство не мало подібних операцій в звітному періоді, тому не очікує істотного ефекту в результаті застосування даних поправок.

Поправки до **МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»**, спрямовані на питання, пов'язані з різними датами вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9«Фінансові інструменти і нового стандарту щодо договорів страхування, який замінить МСФЗ (IFRS) 4.

Дана поправка надає компаніям, відповідним критерієм участі в переважно страховій діяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку за МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше («Положення про закінчення терміну дії»).

Поправка окремо передбачає для всіх організацій з договорами, що потрапляють в сферу дії МСФЗ (IFRS) 4, можливість застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязі з урахуванням коригування прибутку або збитків, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, в порівнянні з МСФЗ (IAS) 39, щодо класифікованих на власний розсуд фінансових активів, що відповідають вимогам, що пред'являються. Це називається принципом «перекриття» і може використовуватися в відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам до класифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації.

Товариство не здійснює діяльність в даній галузі, тому вплив даних змін на звітність відсутній.

КТМФЗ 23 є тлумаченням до МСБО 12 «Податки на прибуток». КТМФЗ 23 доречно застосовувати до всіх ситуацій, які пов'язані з невизначеністю щодо того, чи є розрахунок податку на прибуток прийнятним з погляду чинного податкового законодавства.

Ключові ідеї КТМФЗ 23 полягають у такому:

1) підприємство зобов'язане використовувати судження, щоб визначити, чи слід розглядати кожну податкову ситуацію (трактування) незалежно одна від одної, чи слід розглядати деякі податкові ситуації спільно. Рішення має ґрунтуватися на тому, який підхід забезпечує кращі прогнози щодо усунення невизначеності;

2) підприємство має зробити припущення, що податковий орган, який має право перевіряти будь-які звітні суми, перевірить ці суми та матиме повне уявлення про всю відповідну інформацію. Лише в цьому випадку враховується вплив невизначеності;

3) підприємство розглядає, чи є ймовірним, що відповідний орган погодиться з кожним податковим підходом чи групою податкових підходів, які використала компанія або планує використовувати в процесі подання податку на прибуток. За результатами цього розгляду можливими є два варіанти подальших дій:

* якщо підприємство робить висновок, що існує ймовірність прийняття певного податкового підходу, необхідно визначити оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкові бази, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги або ставки податку відповідно до цього підходу;

* якщо підприємство робить висновок, що відсутня ймовірність прийняття певного податкового підходу, під час визначення оподатковуваного прибутку (податкового збитку), податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових пільг і ставок податку необхідно використовувати один із методів: 1) найбільш імовірної суми або 2) очікуваної вартості (середньозважена вартість усіх можливих значень). Рішення має ґрунтуватися на тому, який метод забезпечує кращі прогнози щодо вирішення невизначеності.

Під час першого застосування цього Тлумачення необхідно використовувати ретроспективний підхід:

* шляхом визнання кумулятивного ефекту від первісного застосування як коригування залишку нерозподіленого прибутку або інших відповідних компонентів власного капіталу на початок звітного періоду, у якому підприємство вперше застосовує ці вимоги, без коригування порівняльної інформації; або

* з перерахунком усієї порівняльної інформації, якщо це можна реалізувати без використання суджень постфактум.

Поправки до **МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».** Частки довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства, до яких метод участі в капіталі не застосовують, обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9. До МСБО 28 додано параграф 14А та вилучено параграф 41. Зміни мають застосовуватися ретроспективно, але передбачено й перехідні вимоги, подібні до вимог МСФЗ 9.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Змінений стандарт пояснює, що коли підприємство, яке мало активи та зобов'язання у спільній операції, отримує контроль над бізнесом, який є цією спільною операцією, воно переоцінює свої попередні частки володіння в цьому бізнесі згідно з вимогами параграфа 42, оскільки така угода з придбання бізнесу розцінюється як поетапне придбання. це зазначено в параграфі 42А

МСФЗ 11 «Спільна діяльність». Його оновлена редакція підкреслює, що коли підприємство, яке було учасником спільної операції, але не мало спільного контролю, отримує спільний контроль над бізнесом, який є спільною операцією, воно не переоцінює свої попередні частки володіння в цьому бізнесі (новий параграф Б33Ва).

МСБО 12 у новій редакції прояснив вимоги до визнання податкових наслідків у разі виплати дивідендів на момент визнання зобов'язань із виплати дивідендів. Тепер ці вимоги охоплюють усі податкові наслідки дивідендів. Відповідно до змін, підприємство повинно застосовувати податкові наслідки дивідендів (у визначенні цього терміну в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти») на момент визнання зобов'язань із виплати дивідендів, причому податкові наслідки більше пов'язані не з розподілом прибутків поміж власниками, а з минулими подіями, які згенерували ці прибутки. Це означає, що підприємство має визнавати ці податкові наслідки у складі прибутків чи збитків, іншого сукупного доходу або власного капіталу залежно від того, де саме воно раніше визнавало такі події

МСБО 23 у новій редакції параграфа 14 уточнив процедуру розрахунку витрат, які дозволено капіталізувати, у разі залучення позик на загальні цілі. Підприємство повинне виключати з розрахунку ставки капіталізації суму витрат на позики, отримані спеціально задля придбання кваліфікованого активу до завершення всіх робіт, необхідних для доведення цього активу до стану його цільового використання або продажу.

Поправки до **МСБО 19 «Виплати працівникам»**

Зміни від 07.02.2018 уточнюють вимоги до визначення витрат підприємства на пенсійні програми на випадок, коли вносяться зміни до таких програм із визначеними виплатами, і, як наслідок, відбувається скорочення програми чи здійснюються розрахунки за цією програмою.

За новими вимогами, коли відбувається зміна програми, скорочення чи здійснення розрахунків, необхідно переоцінити чисті активи (зобов'язання) підприємства за визначеними виплатами. Можна використовуватися нові припущення під час проведення переоцінки з метою визначення вартості поточного обслуговування та чистого відсотку на залишок за звітний період після зміни програми. До стандарту додано нові параграфи 101а, 122а, 123а та 179, а параграфи 57, 99, 120, 123, 125, 126 та 156 змінено.

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовуються всі стандарти та правки, чинні в звітному періоді, та що є доречними для застосування для Товариства.

Що стосується застосування інших стандартів та інтерпретацій, що були опубліковані, але не набрали чинності, вони не впливають на звітність 2018 року, оскільки не будуть застосовуватись Товариством раніше їх вступу в чинність. Керівництво Товариства розглядає застосування таких стандартів у фінансовій звітності за відповідні майбутні періоди. Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

5. Істотні облікові судження, оцінені значення і допущення

Складання фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачаться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018р., нормативна ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18%.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних

засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-то: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодовувану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Станом на 1 січня 2019 р. та 01 січня 2018 р. керівництво підприємства не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. не відбулось змін строків корисного використання об'єктів основних засобів.

Первинне визнання операцій із зв'язаними сторонами

В ході своєї звичайної діяльності Товариство проводить операції із зв'язаними сторонами. Відповідно до МСФО (IAS) 39, фінансові інструменти повинні спочатку обліковуватися за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, здійснювалися операції по ринкових або не ринкових процентних ставках, використовуються професійні думки. Підставою для думки є ціноутворення на аналогічні види операцій з незв'язаними сторонами і аналіз ринкової ставки відсотка. Умови відносно операцій із зв'язаними сторонами відображені в Примітці 9.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, підприємство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

На кінець року, що закінчився 31 грудня 2018р., за торговою дебіторською заборгованістю нарахований резерв у сумі 131 тис. грн.

Безперервність діяльності

Керівництво здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності Товариства за визначеними видами діяльності та впевнилося, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому. Разом з тим нами враховано, що з 1 січня 2018 року вступило в дію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», в якому сформульовані нові вимоги щодо класифікації та оцінки фінансових активів. Відповідно до нової моделі змін в оцінці не відбулось.

Крім вищезазначеного, керівництву не відомо про будь-які значні події, що можуть викликати невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності, про що зазначено в Примітці 2.

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вихідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю (інформація, передбачена параграфами 91 та 93 МСФЗ 13)

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка 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
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом трьох кварталів 2018р. не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Тис.грн.

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	
Дата оцінки	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств	-	-	-	-	1712	21000	1712	21000
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-	6448	4405	6448	4405
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	145	144	145	144
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	850	114	850	114

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства протягом 2018р. відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Найменування	Балансова вартість, тис.грн		Справедлива вартість, тис.грн	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Фінансові активи				
Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств	1712	21000	1712	21000
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	6448	4405	6448	4405
Грошові кошти та їх еквіваленти	850	114	850	114
Фінансові зобов'язання				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	145	144	145	144

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності (тис.грн.)

Дохід від реалізації

	2017	2018
Дохід від реалізації послуг зберігача (депозитарної установи)	567	608
Дохід від реалізації послуг з брокерського обслуговування	53	82
Дохід від реалізації інших послуг (в т.ч. консалтингових послуг власникам цінних паперів)	36	24
Дохід від реалізації цінних паперів	1	
Всього доходи від реалізації	**657**	**714**

Собівартість реалізації

	2017	2018
Собівартість реалізованих послуг	37	44
Собівартість реалізованих цінних паперів	1	1

Адміністративні витрати

	2017	2018
Витрати на персонал	207	301
Послуги зв'язку, курьера	4	4
Послуги банку	8	10
Інші послуги	60	46
Амортизація основних засобів	18	45
Членські внески	6	8
Донарахування резерву відпусток	45	44
Матеріальні витрати	39	41
Всього адміністративних витрат	**387**	**499**

Інші операційні доходи і витрати

Інші операційні витрати	**2017**	**2018**
Сумнівні та безнадійні борги	86	62

Інші операційні доходи	**2017**	**2018**
Погашення раніше списаної дебіторської заборгованості	11	-

Інші доходи	**2017**	**2018**
Дохід від продажу фін.інвестицій	-	16221

Інші витрати		
Собівартість проданих фін.інвестицій	-	16221

Витрати з податку на прибуток

	2017	**2018**
Витрати з податку на прибуток	28	20

Податок на прибуток

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Ставка податку на прибуток у 2018 році встановлена на рівні 18 %. Звітним періодом з податку на прибуток є рік. Податок нараховується за результататми календарного року.

Підприємство відповідно до р.III Податкового кодексу України за 2015 рік прийняло рішення не застосовувати коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу III ПКУ у зв'язку з тим, що річний дохід, визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень.

Основні засоби та нематеріальні активи

За історичною вартістю	**Основні засоби**		**Нематеріальні активи** (комп'ютерні програми, ліцензії на право здійснення діяльності)
	Машини та обладнання, інші НМА	Будинки та споруди (нежитлове приміщення)	
31 грудня 2016 року- Чиста балансова вартість	**30**	**200**	**20**
Надходження	-	-	1
Дооцінка залишкової вартості	-	1749	-
Нарахування амортизації	-9	-4	-4
31 грудня 2017 року-	**21**	**1945**	**17**

Чиста балансова вартість			
Надходження	16	4742*	-
Вибуття	-	-	-
Нарахування амортизації	-6	-36	-2
31 грудня 2018 року- Чиста балансова вартість	**31**	**6651**	**15**

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

У 3 кварталі 2017р. згідно із договором на проведення незалежної оцінки №69-17 від 15.08.2017р. з метою прийняття майнових рішень суб'єктом оціночної діяльності виконана незалежна оцінка основного засобу по группі "будівлі та споруди" - нежитлового приміщення на дату 29.09.2017р. Використані методичні підходи- порівняльний методичний підхід. Вид вартості, що визначався — ринкова вартість майна. Величина ринкової вартості об'єкта оцінки склала 1947291,00 грн. Дооцінка первісної вартості об'єкта — 1764 тис.грн., дооцінка зносу — 15 тис.грн.

- *Інформація щодо розміру балансової вартості переоціненого класу основних засобів, яка була б визнана, якби активи обліковували за моделлю собівартості (станом на 31.12.17 та 31.12.18)*

Станом на 31.12.17р. балансова вартість класу основних засобів - *«Будівлі та споруди»*, яка була б визнана, якби активи обліковували за моделлю собівартості складала б 198 тис.грн., станом на 31.12.18р. – 4922 тис.грн.

* Примітка: У 3 кварталі 2018р. ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» вийшло зі складу учасників ТОВ «Айпіо-Сервіс» (протокол загальних зборів учасників №б/н від 15.06.2018р., заява про вихід від 25.07.2018р.) з отриманням вартості частки, що у грошовому вираженні складає 4780000,00 грн. Загальними зборами учасників ТОВ «Айпіо-Сервіс» (протокол №б/н від 13.08.2018р.) прийнято рішення провести розрахунки з ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» шляхом сплати 37580 грн. грошовими коштами та 4742420 грн. за рахунок передачі майна, ринкова вартість якого визначена суб'єктом оціночної діяльності. В якості сплати вартості частки передали наступне майно: Вбудоване нежитлове приміщення №273, що розташоване на першому поверсі багатоквартирного вісімнадцяти-поверхового житлового будинку за адресою: м.Київ, Солом'янський район, вул. Патріарха Мстислава Скрипника, буд.48-А, ринкова вартість якого становить 4 742 420 грн.

Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2018 року довгострокові фінансові інвестиції включають частку в статутному капіталі іншого підприємства та обліковується за собівартістю:

Інвестиції пов'язаним сторонам	**На 31.12.2017р.**	**На 31.12.2018р.**
Частка у статутному капіталі ТОВ "АЙПІО-СЕРВІС"	21000	1712
Всього, тис.грн.	**21000**	**1712**

У 1 півріччі 2018р. було реалізовано частину фінансових інвестицій – корпоративних прав ТОВ «Айпіо-Сервіс» на суму 16220 тис.грн. (за собівартістю придбання, протокол загальних зборів учасників №б/н від 16.03.2018р., №б/н від 11.04.2018р.). Частка у статутному капіталі ТОВ «Айпіо-Сервіс» до продажу складала 99,9%, після продажу – 18,55%. У 3 кварталі 2018р. ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» вийшло зі складу учасників ТОВ «Айпіо-Сервіс» (протокол загальних зборів учасників №б/н від 15.06.2018р., заява про вихід від 25.07.2018р.) з отриманням вартості частки, що у грошовому вираженні складає 4780 тис.грн.

На підставі додаткової угоди від 18.10.2018р. про зміну Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «Айпіо-Сервіс» у зв'язку із зміною кон'юнктури ринку та не здійсненням покупцем оплати частки у статутному капіталі ТОВ «Айпіо-Сервіс», що придбавалась на підставі Договору від

19.03.18р., покупець повернув частку у статутному капіталі ТОВ «Айпіо-Сервіс» у розмірі 6,6% , що в грошовому вираженні дорівнює 1712000,00 грн. у власність продавця-ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ».

ТОВ "ФК "ЕМІСІЯ" утримує довгострокові фінансові інвестиції з невизначеним терміном. За даними останньої річної фінансової звітності об'єкту інвестування - ТОВ "АЙПІО-СЕРВІС"- Чистий збиток за 2018 рік складає 7,6 тис.грн. (рядок 2355 Форми №2-мс "Звіт про фінансові результати"). Метод участі у капіталі не застосовується через несуттєвий його вплив на вартість інвестиції.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Запаси класифікуються на виробничі запаси; малоцінні і швидкозношувані предмети. Згідно п.9 МСФЗ 2 запаси оцінюються по меншій з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації. При списанні у разі вибуття собівартість запасів визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО).

	2017	2018
Поштові марки	16	4
Чорнила для принтерів	1	-
Офісний папір	-	2
Всього запасів	17	6

Сума запасів, визнаних як витрати протягом 2018 року складає 41 тис.грн.

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

	2017	2018
Торгівельна дебіторська заборгованість	320	464
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	88	130
Чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості	**232**	**334**

Протягом 2018 року за рахунок резерву списано 17 тис.грн. простроченої торгівельної дебіторської заборгованості.

Торгівельна дебіторська заборгованість пов'язаних осіб відсутня.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, та відображає суму, яка, на думку Товариства, достатня для покриття понесених збитків. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об`єктивно пов`язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності списується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані. У 2018 р. було списано 2 тис.грн. Резерв знецінення щодо товарної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017р. становив 88 тис.грн., станом на 31.12.2018р. - 130 тис.грн. Рух резерву щодо дебіторської заборгованості протягом 2018 року: донараховано — 59 тис.грн.; списано з резерву прострочена заборгованість— 17 тис.грн.

	2017		2018
Аванси видані	**3**		**4**
Інша поточна дебіторська заборгованість (пов'язаних осіб), у т.ч:	**4170**		**6110**
- видана поворотна безвідсоткова фінансова допомога, в т.ч.:			
Василенко А.О. (строк повернення - до 30.11.2018р.)	2490		-
Василенко А.О. (строк повернення - до 31.12.2018р.)	80		-
Василенко О.В. (строк повернення - до 30.09.2019р.)	1600		1600
- заборгованість за проданими фін. Інвестиціями (корпоративними правами ТОВ "АЙПІО-СЕРВІС"), у т.ч.:			
ТОВ «ЕМІСІЯ»	-		1590
ТОВ «Корпоративний секретар»	-		1288
ТОВ «Кверті Плюс»	-		837
Носкова О.В.	-		788
- інша	-		7

Грошові кошти

	2017	2018
Каса та рахунки в банках у національній валюті, тис. грн	101	837
Рахунок у банку в іноземній валюті, тис.грн	13	13
всього грошові кошти, тис.грн	**114**	**850**

Станом на 31.12.2018р. на валютному рахунку обліковується сума 454,77 дол.США, що на дату балансу еквівалентно 12591,81 грн. Станом на кінець звітного року отримано збиток від операційної курсової різниці у сумі 172,31 грн. (за рахунок зміни курсу валюти з 28,06720 грн. за 1 дол. США на 27,68830 грн.).

Станом на 31.12.2018р. на поточному рахунку у банку у національній валюті враховуються грошові кошти у вигляді невиплаченої суми дивідендів власникам цінних паперів (депонентам), що не звернулись до депозитарної установи. Зазначена сума отримана від емітента (клієнта депозитарної установи) через Центральний депозитарій для подальшої її виплати депонентам, та складає на 31 грудня 2018 року 75 тис.грн. Таким чином, дана сума не є власністю депозитарної установи ТОВ "ФК "Емісія", обмежена у використанні та є транзитною.

У *Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)* у статті **"Інші надходження"** в результаті операційної діяльності за **2017 рік** відображено суму **2266 тис.грн**, а саме:

- утримані податки і збори з інвестиційного прибутку продавців цінних паперів за брокерськими договорами для подальшого перерахування цих сум до бюджету — 610 тис.грн.
- надходження грошових коштів від покупців цінних паперів для виплати інвестиційного прибутку продавцям цінних паперів за брокерськими договорами — 55 тис.грн.
- повернення фінансової допомоги від Василенка А.О. - 1600 тис.грн.
- отримані грошові кошти у вигляді дивідендів від емітента через Центральний депозитарій для подальшої виплати власникам цінних паперів — 1 тис.грн.;

У *Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)* у складі статті **"Інші витрачання"** в результаті операційної діяльності **за 2017р.** відображено суму **2379 тис.грн**, а саме:

- виплачений інвестиційний прибуток продавцям цінних паперів за брокерськими договорами — 55 тис.грн.;
- сплачені податки і збори з інвестиційного прибутку продавців цінних паперів за брокерськими договорами —610 тис.грн.;
- виплачені грошові кошти у вигляді доходів за цінними паперами власникам, що надійшли від емітента через Центральний депозитарій — 1 тис.грн.;
- видана поворотна фінансова допомога — 1680 тис.грн.;
- інші — 33 тис.грн.

У *Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)* у статті **"Інші надходження"** в результаті операційної діяльності за звітний **2018 рік** відображено суму **3235 тис.грн**, у т.ч.:

- отримані грошові кошти у вигляді дивідендів від емітента через Центральний депозитарій для подальшої виплати власникам цінних паперів — 127 тис.грн.;
- утримані податки і збори з інвестиційного прибутку продавців цінних паперів за брокерськими договорами для подальшого перерахування цих сум до бюджету — 538 тис.грн.;
- повернення поворотної безвідсоткової фінансової допомоги — 2570 тис.грн.

У *Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)* у складі статті **"Інші платежі"** в результаті операційної діяльності за звітний **2018 рік** відображено суму **665 тис.грн**, у т.ч.:

- виплачені грошові кошти у вигляді доходів за цінними паперами власникам, що надійшли від емітента через Центральний депозитарій — 112 тис.грн.;
- сплачені податки і збори з інвестиційного прибутку продавців цінних паперів за брокерськими договорами — 538 тис.грн.;
- інші — 15 тис.грн.

У *Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)* у складі статті **"Інші витрачання"** в результаті фінансової діяльності за звітний **2018 рік** відображено суму **11900 тис.грн.** – сума виплачених коштів учасникам Товариства при зменшенні статутного капіталу.

Статутний капітал

Розмір Статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2018р. складає 13 110 001,00 гривень (Тринадцять мільйонів сто десять тисяч одна гривня 00 копійок).

Станом на 31 грудня 2017р. та 31 грудня 2018р. склад учасників Товариства такий:

Учасники Товариства:	**31.12.2017**	**31.12.2018**
	%	**%**
Фізична особа	4,14	7,9
ТОВ "ЕМІСІЯ"	50,19	52,8
ТОВ "КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР"	45,67	39,3
Всього	**100,00**	**100,00**

На підставі протоколу загальних зборів учасників №б/н від 07.09.2018р. було прийнято рішення про зменшення статутного капіталу Товариства на 5 550 000,00 грн. у зв'язку із зменшенням часток учасників Товариства: ТОВ «ЕМІСІЯ» на суму 2430000,00 грн. та ТОВ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» на суму 3120000,00 грн.

На підставі протоколу загальних зборів учасників №б/н від 13.11.2018р. було прийнято рішення про зменшення статутного капіталу Товариства на 6 350 000,00 грн. у зв'язку із зменшенням часток учасників Товариства: ТОВ «ЕМІСІЯ» на суму 3200000,00 грн. та ТОВ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» на суму 3150000,00 грн.

Резервний капітал

Резервний капітал сформований на підставі Статуту Товариства з нерозподіленого прибутку минулих періодів, що утворився на дату переходу на МСФЗ та на дату складання балансу.

	2017	2018
Резервний капітал	42	48

Резервний капітал щорічно формується по 5% від отриманого чистого прибутку, але не більше 25 % від розміру статутного фонду.

Протягом 1 кварталу 2018 року відбулось збільшення резервного капіталу на 6 тис. грн. в порівнянні з попереднім роком за рахунок відрахування частини отриманого чистого прибутку.

Капітал у дооцінках на кінець 2018р. складає 1749 тис.грн. - дооцінка основного засобу — нежитлового приміщення товариства на дату 29.09.2017р.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2018р. склав 596 тис.грн, тобто нерозподілений прибуток за 2018 рік збільшився на 83 тис.грн. (збільшився за рахунок прибутку за 2018 рік на 89 тис.грн, зменшився через відрахування до резервного капіталу — 6 тис.грн.).

Таким чином, **власний капітал** товариства на 31.12.2018р. складає 15503 тис.грн.

Довгострокові та поточні забезпечення (Резерв відпусток)

	На 31.12.2017р.	На 31.12.2018р.
Довгострокові забезпечення	61	65
Поточні забезпечення	41	35

Протягом 2018р. було використано 46 тис.грн. забезпечень.

Довгострокові забезпечення, а саме забезпечення виплат відпусток — це сума довгострокових виплат персоналу, а поточні забезпечення - це сума забезпечень, що планується використати протягом 12 місяців з дати Балансу для покриття витрат на оплату відпусток персоналу.

Резерви коштів на додаткове пенсійне забезпечення, на реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності - не створюються.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

	На 31.12.2017р.	На 31.12.2018р.
Торгівельна кредиторська заборгованість	4	4
Розрахунки з бюджетом	30	22
Інші поточні зобов'язання*	61	77
Розрахунки зі страхування	2	1
Розрахунки з оплати праці	6	6

Всього кредиторська заборгованість	**103**	**110**

* *Інші поточні зобов'язання у сумі 61 тис.грн. станом на 31.12.2017р. включають:*
- заборгованість за перерахованими дивідендами від Емітентів
через Центральний депозитарій, що залишились не виплаченими
Депонентам (клієнтам) через не звернення їх до Товариства - Депозитарної установи — 59 тис.грн.
- заборгованість за авансами одержаними — 2 тис.грн.

* *Інші поточні зобов'язання у сумі 77 тис.грн. станом на 31.12.2018р. включають:*
- заборгованість за перерахованими дивідендами від Емітентів
через Центральний депозитарій, що залишились не виплаченими
Депонентам (клієнтам) через не звернення їх до Товариства - Депозитарної установи — 75 тис.грн.
- заборгованість за авансами одержаними — 2 тис.грн.

Заборгованість перед пов'язаними сторонами відсутня.

Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

8. Розкриття іншої інформації

Цілі, політика та процеси в області управління капіталом

Керівництво Товариства визнає, що у нестабільному ринковому середовищі діяльність Товариства пов'язана з ризиками і 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.

Політика управління ризиками включає наступне:

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

Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Кредитний ризик підлягає постійному аналізу. Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами.

Вплив кредитного ризику є не суттєвим.

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.

Керівництво Товариства здійснює моніторинг факторів, які впливають на рівень ринкового ризику та контролює його максимально припустимий розмір.

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.

Поточна ліквідність Товариства:

Показники діяльності	31 грудня 2017	31 грудня 2018
Оборотні активи, тис.грн.	4536	7304
Поточні зобов'язання, тис.грн.	144	145
Поточна ліквідність	**31,5**	**50,37**
Нормативне значення	0,6 – 0,8	0,6 – 0,8

Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів.

Інші фінансові ризики

Система внутрішнього контролю. Система внутрішнього контролю побудована на ряді внутрішніх правил, спрямованих на забезпечення дотримання стратегії Товариства і досягнення таких цілей:

- отримання прибутку;
- надійність і достовірність бухгалтерської та управлінської інформації;
- проведення операцій у відповідності до вимог законодавства, нормативних положень.

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;
- забезпечити дотримання вимог чинного законодавства щодо структури та обсягу капіталу.

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

Товариство дотримується вимог чинного законодавства щодо мінімального розміру статутного капіталу. Станом на 31.12.2018р. зареєстрований та сплачений в повному обсязі грошовими коштами статутний капітал Товариства складає 13110 тис.грн.

Розмір власного капіталу Товариства перевищує мінімальний розмір статутного капіталу, встановленого законодавством для діяльності з торгівлі цінними паперами на фондовому ринку. Станом на 31.12.2018р. власний капітал Товариства склав 15503 тис. грн.

Резервний фонд Товариства створюється відповідно до установчих документів та діючого законодавства.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю Товариством створена служба внутрішнього аудиту, діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)».

Внутрішній аудит (контроль) в Товаристві здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора Товариства, яка підпорядковується та звітується перед ними. Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Діяльність відділу внутрішнього аудиту Товариства у 2018 року була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю,

встановленого у Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

Під час перевірок головна увага зосереджувалася на:

- своєчасному виявленні ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки,
- дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо,
- на аналізуванні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського обліку і супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, дослідженні економічності та ефективності операцій з метою оцінки внутрішнього контролю.

Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

Умовні активи та зобов'язання, не визнані у фінансовій звітності – відсутні.

Контрактні зобов'язання, видані гарантії, поручительства; страхування – відсутні.

Судові позови проти Товариства та від імені Товариства відсутні.

Персонал та оплата праці

Середньооблікова чисельність персоналу за 2018 рік складає 9 осіб.

Протягом звітного періоду персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Загальна сума витрат на персонал складає 285 тис. грн., та включена до складу адміністративних витрат у Звіті про фінансові результати.

9. Розкриття інформації про пов'язанні сторони

До пов'язаних сторін Підприємства відносяться:

– члени провідного управлінського персоналу Товариства та/або близькі родичі таких осіб

– учасники Товариства

– підприємство, що перебуває під контролем Товариства (об'єкт інвестування).

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства станом на 31.12.2017р. та 31.12.2018р. є Василенко Андрій Олексійович.

Перелік пов'язаних сторін	Види здійснених операцій протягом 2017р.	Залишки заборгованості станом на 31.12.17р., тис.грн.
Василенко Андрій Олексійович	Повернено частину наданої поворотної безвідсоткової фінансової допомоги (договір від 07.12.2016р.), надана поворотна безвідсоткова фінансова допомога (договір від 01.11.2017р.)	2570
Василенко Олексій Володимирович	Надана поворотна безвідсоткова фінансова допомога (договір від 02.10.2017р.)	1600
ТОВ «ЕМІСІЯ» (код 36802887)	Надано депозитарні/дилерські послуги	-
ТОВ «Корпоративний секретар» (код 36803304)	Надано депозитарні/дилерські послуги	-
ТОВ "АЙПІО-СЕРВІС" (код 23796438)	-	-
Провідний управлінський персонал	Короткострокові виплати	-

Перелік пов'язаних сторін	Види здійснених операцій протягом 2018р.	Залишки заборгованості станом на 31.12.18р., тис.грн.
Василенко Андрій Олексійович	Повернено частину наданої поворотної безвідсоткової фінансової допомоги (договір від 07.12.2016р.), повернено надану поворотну безвідсоткову фінансову допомогу (договір від 01.11.2017р.)	-
Василенко Олексій Володимирович	Відсутні	1600
ТОВ «ЕМІСІЯ» (код 36802887)	Надано депозитарні послуги	-
	Продаж корпоративних прав ТОВ "АЙПІО-СЕРВІС" (код 23796438)	1590
ТОВ «Корпоративний секретар» (код 36803304)	Надано депозитарні послуги	-
	Продаж корпоративних прав ТОВ "АЙПІО-СЕРВІС" (код 23796438)	1288
ТОВ "АЙПІО-СЕРВІС" (код 23796438)	Зменшення частки володіння у статутному капіталі ТОВ «АЙПІО-СЕРВІС»	7
ТОВ «Квестті Плюс» (код 39160980)	Продаж корпоративних прав ТОВ "АЙПІО-СЕРВІС" (код 23796438)	837
Носкова Олена Вікторівна	Продаж корпоративних прав ТОВ "АЙПІО-СЕРВІС" (код 23796438)	788
Провідний управлінський персонал	Короткострокові виплати	-

Операції щодо зменшення статутного капіталу Товариства шляхом зменшення часток його учасників наведено у підрозділі **«Статутний капітал»**. Заборгованість перед учасниками станом на 31.12.2018р. відсутня.

10. Події після Балансу

Після дати Балансу відбулось зменшення статутного капіталу Товариства (протокол загальних зборів учасників б/н від 11.01.19р.) у зв'язку із зменшенням часток учасників на суму 6103 тис.грн. Розмір Статутного капіталу в результаті змін складає 7 007 001,00 грн. (сім мільйонів сім тисяч одна гривня 00 копійок).

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ "ФК "Емісія" *"22" лютого 2019р.*

Директор _____ /О.В. Василенко/

Головний бухгалтер _____ /С.С. Гнідая/

Пронумеровано, прошнуровано та скріплено печаткою
35 аркушів
Директор
ТОВ"Аудиторська фірма "Капітал"

Чілікін О.Г.